



**Bilancio di previsione  
2020 - 2021 - 2022**

**Nota Integrativa**

## INDICE

1. PREMESSA	PAG.	3
2. STRUTTURA DELLA NOTA INTEGRATIVA	PAG.	6
2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022	PAG.	7
- QUADRO RIASSUNTIVO E QUADRO DEGLI EQUILIBRI	PAG.	7
- ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI	PAG.	12
- ANALISI DELLE SPESE CORRENTI	PAG.	25
▪ SPESE CORRENTI PER MISSIONE	PAG.	25
▪ FONDI ED ACCANTONAMENTI	PAG.	35
▪ SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO	PAG.	37
- ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE	PAG.	40
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	PAG.	42
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2019	PAG.	45

## ALLEGATI

- A. DETTAGLIO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE
- B. ELENCO SPESE IN CONTO CAPITALE
- C. PROSPETTO DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO – ANNUALITÀ 2020-2021-2022
- D. NOTA INFORMATIVA EX ART. 62, COMMA 8, DEL D.L. 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 COME MODIFICATO DALL'ARTICOLO 3, COMMA 1, DELLA LEGGE FINANZIARIA PER IL 2009
- E. RISULTANZE DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI: ELENCO LINK

## **PREMESSA**

*Nell'ambito delle disposizioni che regolano il sistema di contabilità degli Enti Locali, il Principio contabile applicato concernente la Programmazione di Bilancio prevede che al Bilancio di previsione sia allegata una Nota Integrativa avente la funzione di fornire alcune indicazioni circa la quantificazione di alcune voci di bilancio. In particolare, la Nota integrativa ha la funzione di arricchire il Bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi per rendere maggiormente chiara la lettura dello stesso documento contabile.*

*Prima di procedere all'illustrazione del contenuto del bilancio di previsione, si ritiene di dover effettuare alcune considerazioni sul percorso seguito per la sua costruzione.*

*Il processo di completamento del bilancio di previsione 2020-2021-2022 è stato fortemente condizionato e rallentato per effetto della grave situazione di emergenza dovuta alla diffusione del virus COVID-19 che ha avuto un immediato impatto sull'organizzazione del lavoro e sulle scelte di bilancio.*

*La ricerca degli equilibri pluriennali che devono caratterizzare il documento contabile di programmazione è stata, come ogni anno, complessa anche indipendentemente dalla situazione emergenziale. La scelta di perseguire l'obiettivo di garantire alla "macchina amministrativa" un'adeguata dotazione di personale, prevedendo la sostituzione delle innumerevoli uscite per collocamento a riposto con l'attuazione di un importante programma di nuove assunzioni, e contestualmente assicurare un costante livello di servizi offerti, migliorandone alcuni (come quello sulla raccolta e trasporto dei rifiuti), ha riflessi importanti sul livello di spesa corrente a carattere ripetitivo.*

*In questo contesto, il verificarsi di un evento così dirompente sull'intero contesto economico internazionale, ha inevitabilmente richiesto alcune riflessioni su come procedere, sia per assicurare i primi ed immediati interventi necessari alla tutela della salute, sia per capire se ci fossero già elementi di valutazione sugli effetti sul sistema delle entrate dell'Ente e, di conseguenza, sugli equilibri del bilancio in costruzione.*

*Gli indicatori economici sono in continua evoluzione e solo da qualche giorno si stanno formalizzando le prime valutazioni in ordine all'impatto che le misure di contenimento del COVID-19 stanno causando sul sistema economico-sociale: una prima valutazione del Fondo Monetario Internazionale di qualche giorno fa indica una rilevante riduzione del PIL italiano pari a circa il 9%. L'ISTAT, nella recentissima pubblicazione della nota mensile di marzo sull'andamento dell'economia italiana (inizialmente sospesa, proprio per la difficoltà di elaborare indici attendibili) effettua una prima valutazione sulla riduzione del "valore aggiunto generato dal sistema produttivo italiano", indicandole in circa l'1,9%.*

*Il contesto, quindi, è ancora incerto e in continua evoluzione. Nei prossimi mesi si potrà disporre di dati maggiormente attendibili e si potranno rilevare direttamente gli effetti sulle entrate e sulle spese dell'Ente. In ogni caso, già in fase di costruzione del bilancio è stata effettuata una prima proiezione, della quale si è tenuto conto nella quantificazione*

degli stanziamenti. In primo luogo, per quanto riguarda le entrate correnti si è intervenuti subito a rivedere, in riduzione, le seguenti tipologie di entrate:

- entrate da violazioni amministrative e al codice della strada: limitando l'effetto al periodo di lockdown definito finora (marzo / aprile) ed estendendolo prudentemente anche al mese di maggio, sono state valutate minori entrate per 1,650 milioni;
- tributi minori (quali Imposta sulla pubblicità e diritti sul servizio di pubbliche affissioni, COSAP): sono state valutate minori entrate relative alla tipologia "temporanea" per circa 330 mila, sempre riferita a un trimestre;
- entrate da servizi scolastici, quali mense scolastiche e trasporti scolastici: tenuto conto dei decreti di chiusura delle scuole e della improbabile ripresa delle attività, le minori entrate sono state valutate per tutto il periodo fino alla chiusura dell'anno scolastico (marzo/giugno) in circa 774 mila euro;
- entrate derivanti dal settore culturale e sportivo (periodo marzo/maggio): una prima stima ha portato a una riduzione di 253 mila;
- entrate derivanti dagli aggi dovuti al Comune dalle convenzioni di concessione dei parcheggi: anche in questo caso la stima si è basata sul periodo marzo/maggio ed è stata valutata una riduzione di circa 46 mila;

Dal lato spese, si è provveduto a valutare con immediatezza la riduzione delle spese per il servizio di mensa scolastica, data la chiusura delle scuole che ha comportato una minore spesa per circa 2 milioni (non si è, invece, provveduto a ridurre la spesa per il trasporto scolastico in quanto il decreto legge n. 18/2020 prevede, specificatamente, che i corrispettivi sono comunque dovuti anche se la prestazione non è eseguita). La chiusura delle scuole ha consentito, inoltre, di procedere alla riduzione delle spese per i consumi di energia elettrica per un bimestre.

I primi immediati interventi in termini di spese straordinarie dipendenti direttamente dall'emergenza (e che trovano collocazione nel bilancio di previsione) sono dirette alla gestione dell'organizzazione delle attività dell'ente nel rispetto della tutela della salute dei lavoratori, da un lato, e dall'altro al sostegno economico di alcune categorie di soggetti. Per quanto riguarda l'organizzazione e la tutela dei lavoratori, si è provveduto subito a stanziare le risorse necessarie alla fornitura dei dispositivi di sicurezza individuale (145 mila euro) e alla dotazione della strumentazione informatica necessaria all'estensione al maggior numero di dipendenti delle modalità di lavoro agile o smart working (65 mila). Gli interventi immediati di sostegno economico, previsti nel bilancio a completo carico di risorse comunali, si riferiscono alla concessione di contributi finalizzati a consentire la compensazione dei canoni di locazione da corrispondere all'Ente. In particolare:

- contributi per la compensazione dei canoni di locazione di immobili comunali ERP per euro 250 mila;
- contributi per la compensazione dei canoni di concessione dei mercati e dei punti di ristoro situati nei parchi cittadini per complessivi euro 169 mila.

Nel bilancio sono iscritti gli stanziamenti necessari per dare attuazione agli interventi statali e regionali, quali:

- fondo statale di solidarietà alimentare per euro 814 mila;
- fondo regionale per il sostegno familiare per euro 5,740 milioni.



*Naturalmente, gli effetti sul bilancio del Comune non saranno limitati a quelli descritti. I prossimi mesi saranno caratterizzati da verifiche e monitoraggi sull'andamento delle entrate correnti. Al momento, infatti, non si è in grado di stimare se, e in quale misura, si registrerà una riduzione dell'IMU (si ricorda che l'IMU è un'imposta che viene accertata per cassa: pertanto, gli eventuali minori versamenti si tradurranno in minori entrate di competenza): occorrerà in proposito attendere la scadenza di versamento del primo acconto (giugno). Anche con riguardo all'Addizionale comunale all'IRPEF la riduzione non è ancora stimabile: tra l'altro, considerato che, per la maggior parte, il gettito dipende dai dati reddituali dell'anno precedente, la riduzione dell'Addizionale IRPEF avrà effetti nell'esercizio 2021.*

*La necessità di attendere le condizioni per poter stimare, con maggiore attendibilità, la riduzione delle principali entrate correnti ripetitive dell'Ente (IMU e Addizionale IRPEF), ha suggerito di non procedere alla stima della riduzione delle spese conseguenti a servizi non resi a causa del lockdown; sarà necessario, infatti, che le economie conseguibili siano destinate prioritariamente a coprire le minori entrate e, solo dopo aver assicurato in tal modo la salvaguardia degli equilibri, potranno essere utilizzate per coprire maggiori spese correnti.*

*Ci si attende che entro il mese di maggio siano noti gli interventi che saranno attivati dal Governo per il sostegno al tessuto economico e sociale, nonché agli Enti Locali. Nei diversi incontri tra ANCI e Governo, l'Associazione degli Enti Locali si è fatta parte attiva per rappresentare le difficoltà alle quali i Comuni andranno incontro a seguito della probabile riduzione delle entrate correnti. Inoltre, sarà importante attendere la circolare della Cassa Depositi e Prestiti sull'operazione di rinegoziazione dei mutui, di cui al comunicato dello scorso 2 aprile, grazie alla quale si potranno liberare risorse correnti, quest'anno e il prossimo, che potranno essere destinate alla copertura di maggiori spese correnti non ripetitive. Potranno emergere eventuali spazi da possibili aperture in tal senso anche da parte dell'Istituto per il credito sportivo. Altra leva importante che si andrà a valutare riguarderà l'analisi delle possibili rimodulazioni dei programmi di utilizzo dei fondi FESR e FSE qualora la Commissione Europea approvi modifiche regolamentari che consentano una flessibilità di impiego.*

*Infine, a seguito dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2019, in occasione del quale sarà quantificata l'eventuale quota dell'avanzo di amministrazione "disponibile" (libero), si potrà verificare la possibilità di impiegarne una parte per la copertura di spese correnti non ripetitive, quali quelle che potranno intervenire per sostenere il tessuto socio-economico nel periodo di crisi causata dalle misure di contenimento della diffusione del virus Covid-19. Si ritiene, infine, di precisare che alcune parti della presente relazione (come la nota informativa sui contratti derivati, aggiornata al 2 marzo, e che si basa sui dati della curva forward esistente a quella data) non possono tener conto di indicatori macroeconomici, ancora non noti e in continua evoluzione.*

#### **LA STRUTTURA DELLA NOTA INTEGRATIVA**

*Con riferimento alla struttura del presente documento, sebbene non sia stato definito uno schema di Nota Integrativa, il principio individua il contenuto minimo prevedendo che la Nota debba quantomeno illustrare i criteri seguiti per la determinazione dei principali stanziamenti di entrata (in particolare delle entrate tributarie) e di spesa, soprattutto delle spese correnti distinte per Missioni di spesa. Prevede, altresì, che vengano fornite precisazioni sulla modalità di quantificazione degli stanziamenti concernenti gli accantonamenti e, in particolare, quelli riguardanti il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.*

*Il Principio richiede, inoltre, che nella Nota Integrativa sia data informazione sull'andamento dei contratti derivati eventualmente in essere.*

*Come per gli altri anni e nel rispetto del suddetto principio, pertanto, la Nota Integrativa allegata al progetto di Bilancio di previsione 2020-2021-2022 si sviluppa in una serie di paragrafi, ed allegati, volti a fornire le suddette informazioni.*

## Il Bilancio di previsione finanziario

La manovra complessiva del Bilancio 2020-2021-2022, comprese le partite di giro, ammonta a:

- euro 529.224.052,77 per il 2020
- euro 413.592.270,88 per il 2021
- euro 321.679.905,33 per il 2022.

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nel grafico seguente dal quale si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato.

<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ENTRATE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Utilizzo FPV</td><td>90,078 mln</td></tr> <tr><td>Avanzo Presunto</td><td>0,000 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 1</td><td>147,571mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>90.717 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>35,709 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>126,026 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 5</td><td>2,507 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 6</td><td>0,000 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 9</td><td>36,700 mln</td></tr> <tr><td><b>Totale</b></td><td><b>529,308 mln</b></td></tr> </tbody> </table>	ENTRATE		Utilizzo FPV	90,078 mln	Avanzo Presunto	0,000 mln	Titolo 1	147,571mln	Titolo 2	90.717 mln	Titolo 3	35,709 mln	Titolo 4	126,026 mln	Titolo 5	2,507 mln	Titolo 6	0,000 mln	Titolo 9	36,700 mln	<b>Totale</b>	<b>529,308 mln</b>	<p><b>2020</b></p> <p>MANOVRA COMPLESSIVA</p> <p><b>529,308 mln</b></p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">SPESE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Titolo 1</td><td>280,090 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>208,696 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>3,180 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>0,642 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 7</td><td>36,700 mln</td></tr> <tr><td><b>Totale</b></td><td><b>529,308 mln</b></td></tr> </tbody> </table>	SPESE		Titolo 1	280,090 mln	Titolo 2	208,696 mln	Titolo 3	3,180 mln	Titolo 4	0,642 mln	Titolo 7	36,700 mln	<b>Totale</b>	<b>529,308 mln</b>
ENTRATE																																						
Utilizzo FPV	90,078 mln																																					
Avanzo Presunto	0,000 mln																																					
Titolo 1	147,571mln																																					
Titolo 2	90.717 mln																																					
Titolo 3	35,709 mln																																					
Titolo 4	126,026 mln																																					
Titolo 5	2,507 mln																																					
Titolo 6	0,000 mln																																					
Titolo 9	36,700 mln																																					
<b>Totale</b>	<b>529,308 mln</b>																																					
SPESE																																						
Titolo 1	280,090 mln																																					
Titolo 2	208,696 mln																																					
Titolo 3	3,180 mln																																					
Titolo 4	0,642 mln																																					
Titolo 7	36,700 mln																																					
<b>Totale</b>	<b>529,308 mln</b>																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ENTRATE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Utilizzo FPV</td><td>22,519 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 1</td><td>149,049 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>77,145 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>39,484 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>86,759 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 5</td><td>1,886 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 6</td><td>0,000 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 9</td><td>36,750 mln</td></tr> <tr><td><b>Totale</b></td><td><b>413,592 mln</b></td></tr> </tbody> </table>	ENTRATE		Utilizzo FPV	22,519 mln	Titolo 1	149,049 mln	Titolo 2	77,145 mln	Titolo 3	39,484 mln	Titolo 4	86,759 mln	Titolo 5	1,886 mln	Titolo 6	0,000 mln	Titolo 9	36,750 mln	<b>Totale</b>	<b>413,592 mln</b>	<p><b>2021</b></p> <p>MANOVRA COMPLESSIVA</p> <p><b>413,592 mln</b></p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">SPESE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Titolo 1</td><td>263,969 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>109,491 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>2,714 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>0,668 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 7</td><td>36,750 mln</td></tr> <tr><td><b>Totale</b></td><td><b>413,592 mln</b></td></tr> </tbody> </table>	SPESE		Titolo 1	263,969 mln	Titolo 2	109,491 mln	Titolo 3	2,714 mln	Titolo 4	0,668 mln	Titolo 7	36,750 mln	<b>Totale</b>	<b>413,592 mln</b>		
ENTRATE																																						
Utilizzo FPV	22,519 mln																																					
Titolo 1	149,049 mln																																					
Titolo 2	77,145 mln																																					
Titolo 3	39,484 mln																																					
Titolo 4	86,759 mln																																					
Titolo 5	1,886 mln																																					
Titolo 6	0,000 mln																																					
Titolo 9	36,750 mln																																					
<b>Totale</b>	<b>413,592 mln</b>																																					
SPESE																																						
Titolo 1	263,969 mln																																					
Titolo 2	109,491 mln																																					
Titolo 3	2,714 mln																																					
Titolo 4	0,668 mln																																					
Titolo 7	36,750 mln																																					
<b>Totale</b>	<b>413,592 mln</b>																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ENTRATE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Utilizzo FPV</td><td>3,890 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 1</td><td>149,088 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>73,828 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>39,045 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>17,193 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 5</td><td>1,886 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 6</td><td>0,000 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 9</td><td>36,750 mln</td></tr> <tr><td><b>Totale</b></td><td><b>321,680 mln</b></td></tr> </tbody> </table>	ENTRATE		Utilizzo FPV	3,890 mln	Titolo 1	149,088 mln	Titolo 2	73,828 mln	Titolo 3	39,045 mln	Titolo 4	17,193 mln	Titolo 5	1,886 mln	Titolo 6	0,000 mln	Titolo 9	36,750 mln	<b>Totale</b>	<b>321,680 mln</b>	<p><b>2022</b></p> <p>MANOVRA COMPLESSIVA</p> <p><b>321,680 mln</b></p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">SPESE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Titolo 1</td><td>259,909 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>21,446 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>2,879 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>0,696 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 7</td><td>36,750 mln</td></tr> <tr><td><b>Totale</b></td><td><b>321,680 mln</b></td></tr> </tbody> </table>	SPESE		Titolo 1	259,909 mln	Titolo 2	21,446 mln	Titolo 3	2,879 mln	Titolo 4	0,696 mln	Titolo 7	36,750 mln	<b>Totale</b>	<b>321,680 mln</b>		
ENTRATE																																						
Utilizzo FPV	3,890 mln																																					
Titolo 1	149,088 mln																																					
Titolo 2	73,828 mln																																					
Titolo 3	39,045 mln																																					
Titolo 4	17,193 mln																																					
Titolo 5	1,886 mln																																					
Titolo 6	0,000 mln																																					
Titolo 9	36,750 mln																																					
<b>Totale</b>	<b>321,680 mln</b>																																					
SPESE																																						
Titolo 1	259,909 mln																																					
Titolo 2	21,446 mln																																					
Titolo 3	2,879 mln																																					
Titolo 4	0,696 mln																																					
Titolo 7	36,750 mln																																					
<b>Totale</b>	<b>321,680 mln</b>																																					

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dal vigente Testo Unico degli Enti Locali, secondo la quale il *“Bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, (...) e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, (...), non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità”*.

La dimostrazione del rispetto dei sopra descritti principi è riscontrabile nei due allegati al Bilancio e cioè nel *“Quadro generale riassuntivo”* e in quello degli *“Equilibri di bilancio”*.

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di casse presunto all'inizio dell'esercizio	297.938.383,48								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo erivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		90.076.868,92	22.519.026,42	3.890.250,00	TITOLO 1: Spese correnti	249.070.719,18	280.090.027,75	263.969.386,00	259.908.732,03
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	133.672.028,53	147.571.339,34	149.048.299,79	149.088.193,04	- di cui fondo pluriennale vincolato		1.661.533,95	1.800.250,00	1.800.250,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	74.991.064,13	90.717.099,48	77.144.730,46	73.828.297,11	TITOLO 2: Spese in conto capitale	38.423.811,31	206.895.974,45	109.490.335,73	21.445.794,23
TITOLO 3: Entrate extratributarie	26.272.781,73	35.709.439,19	39.484.026,45	39.045.026,45	- di cui fondo pluriennale vincolato		20.857.492,47	2.290.000,00	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	30.975.937,00	126.026.287,89	86.759.555,76	17.192.906,73	TITOLO 3: Spese per incremento attività finanziarie	3.180.260,00	3.180.260,00	2.714.300,00	2.879.600,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.447.445,50	2.507.430,00	1.885.670,00	1.885.670,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione Prestiti	267.359.256,89	402.531.595,90	354.323.282,46	281.039.693,33	TITOLO 4: Rimborso Prestiti	290.674.790,49	491.966.262,20	376.174.021,73	284.234.126,26
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					- di cui fondo anticipazioni di liquidità				
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro					TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>642.202,62</b>	<b>642.202,62</b>	<b>668.287,15</b>	<b>695.817,07</b>
TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 6: Rimborso Prestiti		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.380.448,83	36.699.962,00	36.749.962,00	36.749.962,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	297.739.706,72	439.231.557,90	391.073.244,46	317.789.655,33	TITOLO 7: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	31.336.305,08	36.699.962,00	36.749.962,00	36.749.962,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>595.678.090,20</b>	<b>529.308.426,82</b>	<b>413.592.270,88</b>	<b>321.679.905,33</b>	TITOLO 9: Uscite per conto terzi e partite di giro	322.653.298,19	529.308.426,82	413.592.270,88	321.679.905,33
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>					<b>Totale Titoli</b>	<b>322.653.298,19</b>	<b>529.308.426,82</b>	<b>413.592.270,88</b>	<b>321.679.905,33</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>									
Fondo di cassa finale presunto	273.024.792,01								

### EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		297.938.383,48		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.780.552,22	1.661.533,95	1.500.250,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	273.997.878,01	265.678.056,70	261.961.516,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	280.090.027,75	263.969.386,00	259.908.732,03
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		1.661.533,95	1.500.250,00	1.500.250,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		31.738.502,00	33.508.858,14	33.506.890,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	642.202,62	668.287,15	695.817,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>3.046.199,86</b>	<b>2.701.917,50</b>	<b>2.857.217,50</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.373.369,86	1.873.287,50	1.863.287,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>672.830,00</b>	<b>828.630,00</b>	<b>993.930,00</b>

Il saldo positivo della parte corrente, pari rispettivamente a euro 672.830,00 per il 2020, euro 828.630,00 per il 2021 e Euro 993.930,00 per il 2022, copre la differenza tra le "entrate del titolo V relative alla "riscossione dei crediti" (nella quale sono iscritte una quota delle entrate che si prevede di accertare nei confronti di Abbanoa S.p.A. per il recupero dell'anticipazione concessa nel 2003 alla SIM S.r.l.) e le spese del titolo III "Altre spese per acquisizione di attività finanziarie (rappresentate dallo swap di ammortamento del prestito obbligazionario in essere). La sezione relativa agli "Equilibri di parte corrente" sopra riportata evidenzia, in particolare, come il bilancio corrente non preveda l'utilizzo di entrate in conto capitale per il finanziamento delle spese correnti. Risultano, al contrario, utilizzate entrate correnti per il finanziamento di alcune spese in conto capitale per un importo pari a euro 2.373.369,86 nel 2020 e a euro 1.873.287,50 in ciascuna delle annualità 2021 e 2022. L'utilizzo di una parte delle entrate correnti per il finanziamento delle spese in conto capitale è evidenziato sia nel quadro sopra riportato, sia nella sezione degli Equilibri in conto capitale:

### EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	80.296.316,70	20.857.492,47	2.390.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	128.533.717,89	88.645.225,76	19.078.176,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	156.000,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	2.351.430,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.373.369,86	1.873.287,50	1.863.287,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	208.695.974,45	109.490.335,73	21.445.794,23
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		20.857.492,47	2.390.000,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il saldo positivo di parte corrente che emerge dal primo prospetto (pari, per il 2020 a euro 672.830,00, per il 2021 a euro 828.630,00 e per il 2022 a euro 993.930,00) dà copertura al saldo tra Entrate del titolo V e spese del titolo III, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo degli Equilibri finali:

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	156.000,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	2.351.430,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	156.000,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	465.760,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.558.500,00	2.714.300,00	2.879.600,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Altra importante informazione desumibile dal prospetto degli Equilibri economico-finanziari è rappresentata dall'entità del Fondo pluriennale vincolato, iscritto tra le entrate, che finanzia impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi considerati nel Bilancio 2020-2021-2022. Il quadro degli equilibri consente di verificare quanta parte delle spese correnti e delle spese in conto capitale è finanziata da detto Fondo. La quantificazione del Fondo pluriennale vincolato di parte entrata, distinto per il finanziamento della parte corrente e della parte in conto capitale, è riportata nella seguente tabella:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		
2020	2021	2022
€ 9.780.552,22	€ 1.661.533,95	€ 1.500.250,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		
2020	2021	2022
€ 80.296.316,70	€ 20.857.492,47	€ 2.390.000,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		
2020	2021	2022
€ 90.076.868,92	€ 22.519.026,42	€ 3.890.250,00

Con riferimento al Fondo pluriennale vincolato di parte corrente in entrate si riportano, di seguito, le relative fonti di finanziamento:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
	2020	2021	2022
a) Entrate vincolate	€ 6.286.716,08	€ 509.072,95	€ 0,00
b) Entrate correnti non vincolate per spese di personale	€ 1.866.296,00	€ 1.152.461,00	€ 1.500.250,00
c) Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 1.337.540,14	€ 0,00	€ 0,00
d) Entrate diverse in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 290.000,00	0,00	€ 0,00
	<b>€ 9.780.552,22</b>	<b>€ 1.661.533,95</b>	<b>€ 1.500.250,00</b>

Come emerge dalla tabella sopra riportata, il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata 2020 è costituito per la maggior parte da entrate correnti vincolate (lett. a)) derivanti da trasferimenti correnti,



per lo più provenienti dalla Regione e destinati alle Politiche sociali. La quota relativa alle spese di personale (lettera b)) è destinata a retribuzione di risultato di cui al fondo incentivante per il personale per l'annualità 2020, finanziata da entrate correnti non vincolate. Le entrate di cui alla lettera c), rappresentate da entrate correnti non vincolate, finanziata spese correnti non più esigibili nell'esercizio in cui sono stanziati ma reimputate, rientranti nelle deroghe previste dal principio contabile sulla competenza finanziaria potenziata (spese non esigibili nel 2019 a causa di fatti imprevedibili o spese per progettazioni preliminari). Anche l'ultima voce (lettera d)) finanzia spese per le progettazioni preliminari, ma è costituito da avanzo di amministrazione vincolato applicato nel 2019.

### **ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI**

L'importo complessivo delle entrate correnti è pari ad euro 273.997.878,01 nel 2020, a euro 265.678.056,70 nel 2021 e a euro 261.961.516,60 nel 2022, così ripartite:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
entrate correnti proprie (tributarie ed extra-tributarie)	183.280.778,53	188.533.326,24	188.133.219,49
entrate correnti da trasferimenti	90.717.099,48	77.144.730,46	73.828.297,11

Come nei precedenti esercizi, la composizione delle Entrate correnti vede la prevalenza di quelle proprie sulle entrate da trasferimenti, conseguenza del processo di federalismo fiscale. Di seguito la tabella che evidenzia l'indice dell'autonomia finanziaria:

<b>Indicatore autonomia finanziaria</b>								
	<b>Anno 2019</b>		<b>Anno 2020</b>		<b>Anno 2021</b>		<b>Anno 2022</b>	
Titolo I + Titolo III	188.519.136,71	71,35	183.280.778,53	66,89	188.533.326,24	70,96	188.133.219,49	71,82
Titolo I + Titolo II + Titolo III	264.200.448,22		273.997.878,01		265.678.056,70		261.961.516,60	

### **LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	129.657.533,03	129.561.452,83	-0,07	130.729.441,07	130.768.334,32
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	17.699.914,30	18.009.886,51	1,75	18.319.858,72	18.319.858,72
<b>Totale</b>	<b>147.357.447,33</b>	<b>147.571.339,34</b>	<b>0,15</b>	<b>149.049.299,79</b>	<b>149.088.193,04</b>

#### **1.1 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI**

Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1) occorre rilevare come il quadro normativo che la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) ha disposto la revisione dell'imposizione fiscale locale sugli immobili attraverso l'unificazione dei due prevenienti tributi – l'imposta municipale propria (IMU) e il tributo per i servizi indivisibili (TASI). Il legislatore ha, quindi, introdotto modifiche sostanziali sul sistema tributario locale basato sulla IUC (Imposta Unica Comunale), prevedendo norme che disciplinano la "nuova IMU". La nuova disciplina, pur normando nel dettaglio il nuovo tributo, non introduce sostanziali elementi di novità che possano condurre a modifiche di gettito fiscale, a meno di non intervenire nella modifica delle tariffe.



A differenza degli scorsi anni, e in deroga alla normativa finora vigente, per l'anno 2020 il regolamento della nuova imposta e le relative aliquote possono essere deliberate dall'Ente oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione (potranno, infatti, essere deliberate entro il 30 giugno 2020).

Le previsioni d'entrata sono state valutate dal competente Servizio Tributi, ipotizzando un piano tariffario che consenta di mantenere il gettito d'imposta inalterato rispetto al gettito che negli anni precedenti era previsto dall'IMU e dalla TASI.

**Nuova IMU: euro 38.847.581,00 per ciascuna delle annualità previste nel Bilancio finanziario.**

La previsione scaturisce dall'applicazione delle aliquote IMU vigenti nell'esercizio precedente. Il gettito complessivo che, sulla base delle suddette aliquote e norme, ci si attende venga versato dai contribuenti è pari a euro 43.343.439,67. Tale gettito, però, come previsto dal D.L. 16/2014, articolo 6, è iscritto al netto dell'importo che viene trattenuto dall'Agenzia delle Entrate per essere versato al bilancio dello Stato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà Comunale. L'importo della contribuzione al Fondo di solidarietà comunale per il 2020, come risulta dal sito istituzionale del Ministero dell'Interno, identico a quello trattenuto nel precedente biennio, è quantificato in euro 8.977.791,67. Tenendo conto di tale quota si rileva che l'importo iscritto in entrata, pari a complessivi euro 38.847.581,00. Tale gettito è calcolato sulla base delle aliquote attualmente vigenti, applicabili secondo le nuove disposizioni di cui alla Legge di bilancio 2020 e dell'incremento di aliquota per gli immobili realizzati dalle imprese di costruzione per la vendita (cosiddetti immobili merce, il cui gettito è stato quantificato in euro 150.000,00). Ogni modifica alle aliquote disposta entro il 30 giugno 2020, dovrà comportare una rivalutazione degli stanziamenti iscritti in bilancio che dovranno, pertanto esser modificati con adozione di apposita deliberazione consiliare.

Trattandosi di entrata versata in autoliquidazione dai contribuenti, gli accertamenti devono essere disposti "per cassa". Le eventuali conseguenze negative sui versamenti da parte dei contribuenti non sono, al momento, prevedibili. Una prima valutazione potrà essere valutata solo dopo la prima scadenza fissata per il versamento in acconto, quindi nei mesi di giugno e luglio.

**TARI: euro 46.394.103,80 per ciascuna annualità 2020-2021-2022**

Lo stanziamento relativo alla Tassa Rifiuti è di poco inferiore a quello iscritto nel Bilancio 2019 (inferiore di euro 220.253,95). Le previsioni inerenti la TARI si basano sul principio ormai consolidato secondo il quale il gettito derivante dalla Tassa sui rifiuti deve essere pari all'importo che scaturisce dal Piano economico finanziario del servizio di gestione integrata dei rifiuti. Ciò che cambia, rispetto agli anni precedenti, è la metodologia prevista dalla normativa per la definizione del Piano economico finanziario la quale, fino al 2019, si basava su Linee Guida ministeriali emanate ai sensi del D.P.R. n. 158/1999. L'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (A.R.E.R.A), con la deliberazione n. 443/2019/R/Rif, ha portato a termine la definizione del nuovo disciplinare per l'identificazione dei "costi efficienti" del servizio da coprire mediante il gettito TARI. Il Metodo Tariffario (MTR) definito da ARERA coinvolge innanzitutto i gestori del servizio: detta delibera, infatti, prevede



che il PEF sia redatto dal gestore del servizio integrato dei rifiuti (raccolta, trasporto, smaltimento dei rifiuti, spazzamento e lavaggio delle strade, nonché gestione delle tariffe e rapporti con l'utenza) e, pertanto, qualora i gestori siano diversi (come nel caso del Comune di Cagliari), i singoli gestori dovranno produrre il proprio PEF. Sarà l'Ente Territoriale Competente (coincidente con l'Autorità d'Ambito nelle Regioni nelle quali risulta essere stata istituita; in assenza di ATO – come in Sardegna – il ruolo di Ente Territorialmente Competente è svolto dallo stesso Comune). a dover “accorpare” i singoli PEF, provvedere alla validazione e alla trasmissione ad ARERA la quale, a sua volta, provvede alla verifica della coerenza regolatoria degli atti, dati e documentazione, e conseguentemente approva il PEF. Il percorso, quindi, per la definizione del Piano economico finanziario è molto più articolato di quanto previsto fino al 2019. Il Metodo Tariffario definito da ARERA, inoltre, stabilisce anche quali debbano essere i costi di riferimento per la definizione dei “costi efficienti”, attraverso alcune formule matematiche per pervenire ai relativi calcoli. Per l'annualità 2020, in considerazione delle importanti novità introdotte, dell'impreparazione dei gestori all'esercizio di detta nuova funzione e, soprattutto, delle ulteriori difficoltà emerse a seguito del diffondersi della pandemia, il D.L. n. 18/2020, all'articolo 107, comma 4, ha stabilito che, per il 2020, i Comuni possono provvedere alla determinazione e approvazione dei PEF entro il 31/12/2020. Considerato che, invece, secondo quanto previsto dal citato D.L. 18/2020, le tariffe TARI devono essere approvate entro il 30 giugno 2020, il medesimo Decreto Legge stabilisce che per l'anno 2020 i Comuni possono approvare le stesse tariffe TARI approvate nel 2019, salvo conguaglio da applicarsi ai bilanci degli esercizi successivi. Analizzata tale situazione, la scelta dell'Amministrazione è quella di pervenire all'approvazione del PEF secondo le nuove metodologie entro il 30 giugno, in tempo utile per l'approvazione delle tariffe 2020; ciò al fine di evitare che ai contribuenti siano applicate tariffe verosimilmente superiori a quelle che emergeranno dal calcolo del PEF, in considerazione del maggior numero di contribuenti emerso dalle iscrizioni conseguenti all'attivazione del nuovo servizio. Il Servizio Igiene del suolo ha provveduto a richiedere al principale gestore del servizio, l'elaborazione del proprio PEF ma, al momento dell'elaborazione della bozza di bilancio, il gestore non ha trasmesso quanto di propria competenza. Così, il medesimo Servizio Igiene del suolo, sulla base dei dati a sua disposizione (derivanti dal contratto di servizio), ha elaborato una bozza di PEF nel rispetto delle formule definite da ARERA, sulla base della quale è stato quantificato lo stanziamento di entrata TARI. Entro il mese di giugno, sulla base del PEF elaborato dai gestori del servizio, si provvederà a disporre le relative variazioni di bilancio, qualora dovesse emergere una diversa quantificazione del PEF.

Al tributo TARI deve essere applicato il principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale si deve tener conto delle difficoltà di riscossione e, quindi, della necessità di accantonare una quota delle entrate nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Come sarà più dettagliatamente esposto nel paragrafo dedicato a detto Fondo, l'entrata TARI deve essere svalutata nella misura del 20,76%, cioè per un importo pari a euro 9.631.415,95. L'accantonamento obbligatorio in parte spesa nel 2020 è stato disposto per un importo pari al



95% di detta percentuale (corrispondente a euro 9.149.845,15) sfruttando le possibilità offerte dalla Legge di bilancio 2020 che ha confermato che nel 2020 la percentuale minima di accantonamento in parte spesa deve essere almeno del 95% del Fondo calcolato, mentre, a decorrere dal 2021 l'accantonamento in parte spesa è pari al 100%.

#### **Addizionale comunale all'IRPEF – importo previsto: euro 16.671.700,11**

La manovra tributaria del Comune non prevede una modifica delle aliquote già deliberate per gli esercizi precedenti sull'Addizionale comunale all'IRPEF. Prima del verificarsi dell'emergenza epidemiologica, le simulazioni effettuate sulla piattaforma messa a disposizione dal Ministero dell'Economia e Finanze, facevano emergere, a parità di aliquote, un trend in crescita per detta entrata. Il bilancio di previsione, prudentemente, non si discosta dagli stanziamenti iscritti negli esercizi precedenti al fine di considerare le conseguenze sul sistema economico della pandemia in atto. La riduzione del PIL che si manifesterà a seguito del lockdown potrebbe avere riflessi anche sugli esercizi successivi in relazione alle modalità di calcolo di questa imposta in quanto considera i dati reddituali dell'esercizio precedente. In ogni caso, non si è in grado, al momento di valutarne l'impatto effettivo; l'andamento di tale entrata dovrà essere verificato soprattutto per i mesi di luglio e agosto, bimestre nel quale si concentrano le riscossioni più elevate.

Il Comune, conformandosi alle prime indicazioni contenute nel Principio applicato della competenza finanziaria potenziata, accerta l'Addizionale comunale all'IRPEF "per cassa"; pertanto, detta entrata non è soggetta ad accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

**Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni – previsione: 2020 – euro 2.232.000**  
**2021 – euro 2.300.000**  
**2022 – euro 2.300.000**

La stima di gettito di tale tributo è basata sulle aliquote vigenti nel 2019 e tiene conto, come per lo scorso bilancio, della Sentenza della Corte Costituzionale n. 15/2019. Il minore stanziamento iscritto nell'annualità 2020, rispetto agli stanziamenti iscritti nelle annualità successive, è dovuto a una prima stima, effettuata dal Servizio Tributi, in ordine al minor gettito d'imposta per il trimestre marzo/maggio quale conseguenza del lockdown.

Date le modalità di accertamento di dette entrate, è stato disposto l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Le percentuali di accantonamento sono del 7,89% per l'imposta sulla pubblicità e dell'1,06% per i diritti per il servizio sulle pubbliche affissioni. L'importo del FCDE complessivamente è pari a euro 160.980,00 (nell'annualità 2020, nel rispetto della normativa vigente, è stato accantonato il 95% di detto importo, cioè euro 151.078,30).



**IMU anni pregressi – previsione: euro 15.000.000,00 per ciascuna annualità 2020-2021-2022**

Questo tipo di entrate deriva dall'attività di accertamento svolta dal Servizio Tributi sull'evasione fiscale e sulle irregolarità di versamento dell'IMU di anni precedenti. Ai fini della quantificazione dello stanziamento si è tenuto conto degli avvisi di accertamento emessi per la prima volta nel 2017 e di quelli emessi nel 2018 e 2019. Detta entrata, proprio perché derivante dai controlli del Servizio, non può essere considerata per "autoliquidazione": in tali casi il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che debbano essere accertate nel corso dell'esercizio le entrate per le quali il diritto alla riscossione scade nell'esercizio, indipendentemente dall'avvenuta riscossione. In questi casi (come già visto per la TARI) deve essere iscritto in parte spesa l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel rinviare alla lettura del paragrafo riguardante il Fondo crediti di dubbia esigibilità, si evidenzia in questa sede che l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata ha portato a quantificare la misura della svalutazione in questa fase di predisposizione del bilancio di previsione in una percentuale del 76,96% (anche in questo caso, l'accantonamento è avvenuto nella misura obbligatoria del 95% nel 2020 per euro 10.966.800,00 e del 100% a decorrere dal 2021 (euro 11.544.000,00 in ciascuna annualità 2021 e 2022).

**TARSU anni pregressi – importo previsto: euro 3.060.000 per ciascuna annualità 2020-2021-2022**

L'importo previsto in Bilancio è stato quantificato dal Servizio Tributi sulla base dell'attività di verifica che si potrà tradurre in notifica di avvisi di accertamento ai contribuenti. Anche su questa entrata è stata calcolata la percentuale di "dubbia o difficile esigibilità" con riguardo alla quota di difficile riscossione. Applicando la metodologia di calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al principio contabile applicato allegato al DPCM 28/12/2011, detta percentuale è stata calcolata nella misura del 46,25% (accantonamento del 95% nel 2020 per euro 1.344.487,50 e del 100% a decorrere dal 2021, per Euro 1.415.250,00 in ciascuna annualità 2021 w 2022).

**Imposta di soggiorno – previsione: 2020 – euro 0,00; 2021 e 2022 – euro 1.000.000,00**

Il bilancio prevede l'istituzione dell'Imposta di soggiorno a decorrere dall'esercizio 2021. La crisi economica che toccherà in particolare il settore del turismo nell'esercizio 2020 ha comportato il rinvio della decorrenza dell'imposizione fiscale. Nel corso dell'esercizio 2020, anche se successivamente all'approvazione del bilancio di previsione, sarà adottato l'apposito regolamento per la disciplina del nuovo tributo.

**3.1 FONDI PEREQUATIVI**

**Fondo di Solidarietà Comunale – importo previsto: 2020 – euro 18.009.886,51**

**2021 – euro 18.319.858,72**

**2022 – euro 18.319.858,72**

Lo stanziamento del Fondo di solidarietà comunale (fondo costituito presso il Ministero dell'Interno allo scopo di redistribuire con finalità perequative tra i Comuni una quota dell'IMU, trattenuta dallo Stato) è previsto nelle annualità 2020 tiene conto della quantificazione disposta dal Ministero dell'Interno, comunicata mediante

pubblicazione sul proprio sito istituzionale. Rispetto agli esercizi precedenti, lo stanziamento dell'annualità 2020 è più elevato di oltre 300 mila euro in quanto tiene conto dell'incremento disposto dalla Legge di bilancio 2020 (Legge n. 160/2019, articolo 1, commi 848 e 849) che aumentano le disponibilità del Fondo di solidarietà di euro 100 milioni (incremento che raddoppia nelle annualità successive).

## ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	75.548.513,51	90.648.684,48	19,99	77.079.585,66	73.763.152,31
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	72.798,00	38.415,00	-47,23	35.144,80	35.144,80
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	60.000,00	30.000,00	-50,00	30.000,00	30.000,00
1.5 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>75.681.311,51</b>	<b>90.717.099,48</b>	<b>19,87</b>	<b>77.144.730,46</b>	<b>73.828.297,11</b>

I trasferimenti correnti sono superiori a quelli assestati del 2019 in conseguenza sia dell'iscrizione degli stanziamenti discendenti dal finanziamento PON Città Metropolitana per gli interventi dell'Asse 1 "Agenda digitale metropolitana" e dell'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale", secondo il cronoprogramma di realizzazione, sia dell'iscrizione sull'annualità 2020 dei primi trasferimenti statali e regionali volti a sostenere le famiglie dalle conseguenze della crisi economica causata dall'emergenza epidemiologica.

I trasferimenti correnti derivano per la maggior parte da trasferimenti regionali e solo in minima parte da trasferimenti erariali. In particolare, nell'annualità 2020 i trasferimenti derivano per il 15,56% dallo Stato e per l'82,41% dalla Regione (la differenza del 2% proviene da altri soggetti, quali altre Amministrazioni pubbliche come INPS per il progetto Home Care Premium).

### 1.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

#### *Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali*

I trasferimenti "ordinari" erariali, che un tempo costituivano una delle principali fonti di finanziamento dei bilanci degli Enti locali, si sono sostanzialmente annullati e, pertanto, anche il Bilancio 2020-2021-2022 prevede un importo irrisorio di trasferimenti ordinari erariali. Si ricorda, infatti, che l'attribuzione del Ministero dell'Interno a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale rappresenta un'entrata "fiscalizzata" da iscrivere tra le entrate tributarie - perequative e non più come "trasferimento"; ciò in quanto è alimentata dalle quote di IMU versate dai contribuenti e trattenute dallo Stato per essere redistribuite tra gli Enti Locali secondo sistemi di perequazione, oltre che da una quota relativa alla compensazione del minor gettito TASI/IMU in conseguenza delle esenzioni introdotte nel 2016 per le abitazioni principali. Di conseguenza il cosiddetto indice di "dipendenza erariale", indicato nella tabella sotto riportata, è molto contenuto:

Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Trasferimenti statali	8.260.437,28	3,13	14.190.334,40	5,18	9.285.140,02	3,49	7.281.743,33	2,78
Entrate correnti	264.200.448,22		273.997.878,01		265.678.056,70		261.961.516,60	

L'importo dei trasferimenti da Amministrazioni Centrali iscritto in entrata nel Bilancio 2020 si riferisce ad erogazioni differenti dai contributi erariali ordinari e, in particolare, tra gli importi più rilevanti, con carattere ripetitivo, si ricordano i seguenti:

- trasferimento compensativo del minor gettito di Addizione comunale IRPEF conseguente all'introduzione della cedolare secca e di altre agevolazioni fiscali che incidono sulla base imponibile dell'imposta comunale per complessivi euro 617.571 (stima effettuata sulla base dei trasferimenti riconosciuti negli esercizi precedenti);
- trasferimento compensativo del minor gettito IMU derivante dall'esenzione dei cosiddetti "immobili destinati alla vendita" e dei terreni agricoli per euro 356.297 (stanziamento quantificato sulla base del comunicato del Ministero dell'Interno per l'anno 2020);
- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali destinato ad interventi per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla Legge 285/1997: euro 763.041 in ciascuna delle annualità di bilancio;
- trasferimento di euro 125.000 del Ministero dell'Istruzione volto alla copertura del minor gettito TARI conseguente all'esclusione delle scuole dal pagamento del tributo (norma introdotta nel 2008). La quantificazione del trasferimento viene effettuata annualmente dal Ministero sulla base del numero degli studenti iscritti nei compendi scolastici aventi sede nel territorio comunale; tale quantificazione è di solito comunicata alla fine di ciascun anno: la previsione tiene conto di quanto ricevuto negli ultimi esercizi. Detta entrata è utilizzata per la copertura di una quota del Piano economico finanziario del servizio integrato della gestione dei rifiuti (con la Delibera n. 2/2020, ARERA ha chiarito che detta regola, già vigente nei precedenti esercizi, deve essere applicata anche per il PEF 2020);
- contributo del Ministero dell'Interno destinato alla fornitura gratuita dei libri di testo nelle scuole di primo grado, stimato in euro 280.000;
- contributo del Ministero dell'Istruzione per la copertura delle spese sostenute dal Comune per il servizio di mensa scolastica a favore degli insegnanti, stimato in euro 142.000;

Tra i trasferimenti statali più rilevanti, a carattere non ripetitivo, si ricordano i seguenti:

- trasferimento statale di euro 814.587,36, disposto con Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile in relazione all'emergenza da virus Covid-19, destinato a sostenere misure urgenti di solidarietà alimentare mediante buoni spesa utilizzabili per l'acquisto di generi alimentari a sostegno delle famiglie;
- trasferimento pari a euro 373.520,00, necessario per la copertura delle spese che si sosterranno per l'organizzazione del Referendum costituzionale, inizialmente previsto per il 29 marzo 2020 e rinviato all'autunno con DPCM del 5 marzo 2019 in conseguenza delle misure di lockdown. In ordine all'organizzazione del Referendum si deve evidenziare che le spese ritenute necessarie dal Servizio competente e stanziare in bilancio, sono più elevate dell'importo che il Ministero dell'Interno riconoscerà (pari all'80% del trasferimento riconosciuto in occasione del Referendum 17/04/2016, come indicato nella Circolare ministeriale). Pertanto, una parte di tali spese (euro 99.000,00) sono coperte da fondi comunali;
- trasferimento del Ministero per lo Sviluppo economico PON Città Metropolitane relativamente:
  - all'Asse 1 "Agenda digitale metropolitana" per complessivi euro 4.509.888,02 ripartiti nelle tre annualità del bilancio;
  - all'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale" per complessivi euro 5.932.676,23 di euro ripartiti nelle tre annualità del bilancio;
  - all'Asse 5 "Assistenza tecnica" per complessivi euro 566.997,13, anch'essi ripartiti nelle tre annualità del bilancio di previsione;
- trasferimento del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali PON Inclusione – finalizzato all'attuazione di azioni per il sostegno all'inclusione attiva (SIA) per euro 1.378.150,35.

#### *Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali*

I trasferimenti correnti, provenienti da altre amministrazioni locali, sono pari a complessivi euro 74.936.350,08 nel 2020 (si riducono a euro 66.485.445,64 nel 2021 e a euro 65.172.408,98 nel 2022). In tutte le annualità del Bilancio, detti trasferimenti sono rappresentati per il 99% da trasferimenti regionali. La maggior parte dei trasferimenti regionali attiene ad entrate aventi specifica destinazione: in particolare si tratta di entrate destinate per la maggior parte alle Politiche Sociali (oltre 33 milioni di euro nel 2020, pari al 45%). Lo stanziamento complessivo iscritto nell'annualità 2020, più elevato di quanto stanziato nelle annualità successive, è dovuto principalmente all'iscrizione del trasferimento straordinario disposto dalla Regione con deliberazione della Giunta Regionale n. 19/12 del 10 aprile 2020, avente ad oggetto "Misure straordinarie urgenti a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale derivante dalla pandemia SARS-COV-2". La quota del trasferimento assegnato al Comune di Cagliari è pari a euro 5.740.032,97.

Nell'ambito dei trasferimenti regionali incide in misura particolarmente consistente lo stanziamento del Fondo Unico di cui alla L.R. n. 2/2007: la quantificazione della relativa entrata è stata effettuata sulla base del contenuto della Legge Finanziaria Regionale per il 2020 e degli atti di liquidazione dell'acconto per l'esercizio

2020, pari all'80% dell'assegnazione complessiva, già approvati dal competente Assessorato Regionale. Il Fondo unico destinato ai Comuni è sostanzialmente invariato rispetto allo scorso anno. L'iscrizione in Bilancio è avvenuta per l'importo di euro 27.813.711,00.

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.967.507,90	22.188.960,24	-3,39	23.164.786,45	23.575.786,45
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.346.500,00	9.694.100,95	-14,56	11.347.000,00	11.347.000,00
3 Altri interessi attivi	77.157,01	74.200,00	-3,83	74.200,00	74.200,00
4 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	3.390.000,00	15.000,00	-99,56	15.000,00	15.000,00
5 Altre entrate correnti n.a.c.	3.380.524,47	3.737.178,00	10,55	4.883.040,00	4.033.040,00
<b>Totale</b>	<b>41.161.689,38</b>	<b>35.709.439,19</b>	<b>-13,25</b>	<b>39.484.026,45</b>	<b>39.045.026,45</b>

L'analisi delle singole tipologie evidenzia che le principali entrate sono le seguenti:

### VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

All'interno di detta categoria rientrano i proventi da servizi pubblici a domanda individuale e i canoni di locazione. Sugli stanziamenti di tale tipologia di entrata incidono le tariffe definite dal Comune per i servizi a domanda individuale; la norma prevede che, qualora non modificate entro la data di approvazione del Bilancio, le tariffe applicabili sono quelle vigenti nel precedente anno.

Si evidenziano di seguito le più rilevanti entrate per importanza ed importo:

- **CANONI DI LOCAZIONE** (4,5 milioni di euro). Di tali canoni il 66% è costituito dai canoni di assegnazione delle abitazioni di Edilizia Residenziale Pubblica in relazione ai quali è previsto un accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in conseguenza del fenomeno della morosità (a fronte di un'entrata annua ordinaria di 2,8 milioni, la percentuale di accantonamento calcolata secondo la metodologia prevista del principio contabile è pari al 22,84%). In relazione a detti canoni, come si dirà anche nel paragrafo dedicato alle spese, in considerazione della particolare situazione di crisi derivante dall'emergenza da virus Covid-19, al fine di sostenere le famiglie in difficoltà, nel bilancio è stanziato un contributo di euro 250.000 finalizzato alla compensazione di una parte dei canoni di locazione degli immobili ERP. Si ricorda, inoltre, che i canoni derivanti dalle locazioni ERP, nel rispetto della normativa vigente, sono stati vincolati, al netto della quota accantonata di cui sopra, alle spese per le manutenzioni straordinarie degli immobili destinati all'Edilizia residenziale pubblica e, in piccola parte, alla copertura delle spese derivanti dall'indebitamento che era stato attivato per la realizzazione degli interventi ERP.
- **CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE**: con riguardo allo stanziamento di competenza la previsione è di 3,6 milioni di euro per le annualità 2021 e 2022. Con riferimento, invece, all'annualità 2020 nella quantificazione dello stanziamento si è tenuto conto della riduzione del COSAP temporaneo in

conseguenza del lockdown (il competente Servizio Tributi, ha stimato una riduzione di euro 265.000 per il trimestre marzo/maggio). Trattandosi di entrata che non viene accertata per cassa, una parte di essa è accantonata nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione (la percentuale calcolata è del 7,16% e l'accantonamento è stato disposto applicando a quest'ultima la percentuale dell'95% nella sola annualità 2020; nelle annualità successive l'accantonamento è pari al 100%, cioè pari a euro 257.760);

- **PROVENTI DA SERVIZI E CANONI CIMITERIALI:** gli stanziamenti sono previsti per euro 2.141.000 in ciascuna annualità;
- **SERVIZIO MENSA SCOLASTICA:** La stima dell'entrata ordinaria annuale, basata sulle tariffe vigenti, è pari a euro 1.900.000,00 per ciascun anno. Per l'anno 2020, però, considerato che a seguito delle misure di restrizione conseguenti all'emergenza epidemiologica le scuole sono state chiuse e, probabilmente, non verranno riaperte prima dell'inizio del nuovo anno scolastico, l'entrata per detto anno è stata quantificata in euro 1.140.000,00 (con una riduzione, quindi, di euro 760.000);
- **PROVENTI DAI MERCATI (1,9 milioni)** – gli stanziamenti previsti sono in linea con le previsioni degli esercizi precedenti. Per l'annualità 2020, nella parte spesa del bilancio è stato iscritto uno stanziamento pari a euro 146.000,00 al fine di sostenere i concessionari dei mercati nel pagamento del canone di concessione;
- **CONCESSIONE DELLA RETE DEL GAS (1,5 milioni).** Con riferimento a tale entrata deve essere evidenziato Al momento la rete è gestita dalla IS GAS S.p.a., (benché l'affidamento sia ormai scaduto), in forza di una norma che prevede la non interruzione del servizio. Come già avvenuto lo scorso anno, anche per l'esercizio 2020 in corrispondenza dello stanziamento di entrata è prevista un'elevata percentuale di accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione data la difficoltà di riscossione nei confronti dell'attuale gestore (nella misura del 66%). Negli anni successivi, invece, quando cioè sarà in vigore il nuovo appalto di cui è prossima l'indizione, la misura della svalutazione è stata calcolata nel 10%;
- **RETTE DA OSPITI DELLA CASA DI RIPOSO (1,150 milioni di euro).** Anche questa entrata è soggetta a svalutazione nella percentuale del 8,18% accantonata in parte spesa nella misura obbligatoria per legge (euro 89.366,50 nel 2020, ed euro 94.070,00 in ciascuno annualità 2021 e 2022);
- **IMPIANTI SPORTIVI E PISCINE:** sulle entrate derivanti dalle concessioni degli impianti sportivi e delle piscine, nella formazione del bilancio si è tenuto conto, per l'annualità 2020, della riduzione stimata per il trimestre marzo/maggio in considerazione della chiusura degli impianti. Pertanto, a fronte di un'entrata complessiva pari euro 966.793 per le annualità 2021 e 2022, nell'esercizio 2020, l'entrata iscritta in bilancio è pari a euro 784.495,00. Anche tali entrate sono soggette a svalutazione e comportano l'accantonamento in parte spesa nella misura obbligatoria per legge (l'accantonamento è di circa il 17% e, per il 2020 è pari a euro 124.021, mentre per ciascuna delle annualità 2021 e 2022 è pari a euro 164.281,50);
- **ALTRI PROVENTI DAI SERVIZI SOCIALI,** quali assistenza domiciliare, quote di compartecipazione nelle strutture residenziali, ecc. (euro 629 mila)

- CANONE NOLEGGIO TRANSENNE (440 mila, di cui 120 mila rappresenta la rilevazione della concessione delle transenne in comodato gratuito, in relazione alla quale risulta iscritto in parte spesa il relativo stanziamento).
- PROVENTI DA PARCHEGGI: detta entrata rappresenta l'aggio che le società che gestiscono i parcheggi versano al Comune ed è stimata annualmente, sulla base del trend storico degli accertamenti, in euro 150 mila. Nell'annualità 2020, si è tenuto conto della riduzione del blocco dovuto all'emergenza da virus Covid-19, stimata nella percentuale pari al 30%;
- entrate da attività del servizio "SCUOLA CIVICA DI MUSICA" (euro 130 mila);

#### PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI

Tale tipologia è costituita per la maggior parte (93%) dai proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al Codice della Strada. La stima degli stanziamenti è stata effettuata tenendo conto del trend storico degli accertamenti.

Con riguardo all'esercizio 2020 è stata effettuata una prima valutazione in ordine alla riduzione delle entrate in conseguenza del lockdown: in particolare, la stima ha tenuto conto dell'andamento mensile delle entrate rilevato nell'esercizio precedente ed è stata stimata una riduzione per il mese di aprile del 90%, per il mese di maggio del 50%, mentre per il mese di marzo il dato è quello reale e ha comportato una riduzione del 64% rispetto allo stesso mese del 2019. Complessivamente, rispetto all'esercizio 2019 e rispetto alle previsioni per le annualità 2020 e 2021, le previsioni di entrata 2020 sono inferiore per euro 1.652.000.

Come negli ultimi esercizi, è previsto l'apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia o difficile esazione. Il grado di svalutazione delle ammende per violazione al codice della strada, complessivamente considerate è del 52,14% nel 2020 e del 54,84% nelle annualità successive. L'accantonamento disposto in parte spesa è pari a euro 4.319.578,50 nel 2020 e a euro 5.342.623,21 nelle annualità successive.

Con riferimento alle "ammende" per violazione al codice della strada sono rispettati i vincoli di destinazione stabiliti dal codice della strada agli articoli 142 e 208, come dimostrato dalla tabella sottoriportata che riassume quanto deliberato dalla Giunta Comunale:

ART. 208 C.D.S.	FINALITÀ	LIMITE MINIMO DI SPESA DA PROVENTI EX ART. 208 CDS	DESTINAZIONE	2020	2021	2022
Comma 4 lettera a) <i>non &lt; 25%</i>	Interventi di sostituzione, ammmodernamento, potenziamento, messa a norma, manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	2020: € 359.333,16	Manutenzione ordinaria impianti semaforici	250.000,00	250.000,00	250.000,00
		2021: € 398.719,11 2022: € 398.719,11	Manutenzione segnaletica stradale	280.546,21	324.500,28	324.500,28
<b>Totale comma 4 lettera a)</b>				<b>530.546,21</b>	<b>574.500,28</b>	<b>574.500,28</b>



COMUNE DI CAGLIARI

Comma 4 lettera b) non < 25%	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	2020: € 359.333,16 2021: € 398.719,11 2022: € 398.719,11	Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica per il controllo della mobilità nell'area vasta	275.017,00	275.017,00	275.017,00
			Prestazioni di servizi centrale di controllo	420.660,20	420.660,20	420.660,20
			Acquisto attrezzature per l'accertamento delle violazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>Totale comma 4 lettera b)</b>				<b>725.677,20</b>	<b>725.677,20</b>	<b>725.677,20</b>
Comma 4 lettera c) e comma 5-bis quota residua	Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale	2020: € 718.666,32 2021: € 797.438,22 2022: € 797.438,22	Manutenzione ordinaria strade, piazze e parcheggi	1.056.190,33	1.056.190,33	1.056.190,33
			Servizio nonno vigile	125.000,00	125.000,00	125.000,00
			Previdenza complementare VV.UU.	120.000,00	120.000,00	120.000,00
<b>Totale comma 4 lettera c) e comma 5 bis)</b>				<b>1.301.190,33</b>	<b>1.301.190,33</b>	<b>1.301.190,33</b>
<b>LIMITE MINIMO COMPLESSIVO DI SPESA DA PROVENTI EX ART. 208 Cds</b>				2020 1.437.332,64	2021 1.594.876,44	2022 1.594.876,44
<b>TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 208 Cds</b>				<b>2.557.413,74</b>	<b>2.601.367,81</b>	<b>2.601.367,81</b>

ART. 142 C.D.S.	FINALITÀ	PROVENTI DA DESTINARE (LIMITE MINIMO = 100%)	DESTINAZIONE	2020	2021	2022
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti		2020: 612.480,12 2021: 731.690,05 2022: 731.690,05	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	775.644,12	731.690,05	731.690,05
<b>TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 142 Cds</b>				<b>775.644,12</b>	<b>731.690,05</b>	<b>731.690,05</b>

La restante parte delle entrate derivanti dalle attività di controllo e repressione delle irregolarità è pari a euro 686.250,00 nelle annualità 2021 e 2022, e a euro 605.924,21 nel 2020 per effetto della stima delle minori entrate in conseguenza dell'emergenza da virus Covid-19. La maggior parte di dette entrate deriva da sanzioni per violazione ai regolamenti comunali.

#### INTERESSI ATTIVI

Dette entrate, stanziare per un importo di euro 74.200,00 in ciascuna annualità, sono rappresentati per l'80% da interessi attivi di mora e interessi attivi riscossi sui conti correnti della Polizia Municipale.



#### **ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE**

In questa tipologia di entrata trova collocazione lo stanziamento pari a euro 15.000,00 annui rappresentato dai dividendi derivanti dal possesso di azioni delle Generali Assicurazioni, pervenute al Comune grazie a un lascito, con vincolo di destinazione a spese per il funzionamento della casa di riposo. Nel 2019, detta tipologia presentava uno stanziamento consistente e straordinario pari a euro 3.390.000 in quanto era stato iscritto in bilancio l'importo derivante dalla ripartizione degli utili conseguiti da CTM Spa nell'esercizio 2016, destinato a alla realizzazione del punto intermodale di Piazza Matteotti.

#### **RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI**

Gli stanziamenti presenti nel bilancio 2020-2021-2022 sono in linea con i restanti stanziamenti dei precedenti bilanci, ad eccezione dello stanziamento per "credito IRAP": infatti è previsto l'utilizzo del credito IRAP nell'esercizio 2021 per l'importo di euro 1.150.000,00 e nell'esercizio 2022 per l'importo di euro 300.000,00.

Tra i restanti stanziamenti si ricordano:

- rimborso delle rate di mutuo ancora in ammortamento che devono essere rimborsate da Abbanoa in ottemperanza al D.lgs. 152/2006 (euro 216.000,00);
- rilevazione delle operazioni in split payment e reverse charge degli acquisti inerenti alle attività rilevanti ai fini IVA (euro 1.800.000,00).

### ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

Gli stanziamenti complessivi delle spese correnti sono rappresentati nella seguente tabella, la quale evidenzia anche gli effetti del Fondo pluriennale vincolato:

	2020	2021	2022
spese correnti totali	280.090.027,75	263.969.386,00	259.908.732,03
<i>Di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	<i>9.780.552,22</i>	<i>1.661.533,95</i>	<i>1.500.250,00</i>
Spese correnti finanziate da risorse del medesimo anno	270.309.475,53	262.307.852,05	258.408.482,03
<i>Di cui da impegnare negli esercizi successivi attraverso FPV</i>	<i>1.231.007,93</i>	<i>1.500.250,00</i>	<i>1.500.250,00</i>
Spese correnti finanziate nell'anno di competenza da spendere nel medesimo anno	269.072.467,60	260.807.602,05	256.908.232,03

### **SPESA CORRENTE PER MISSIONI**

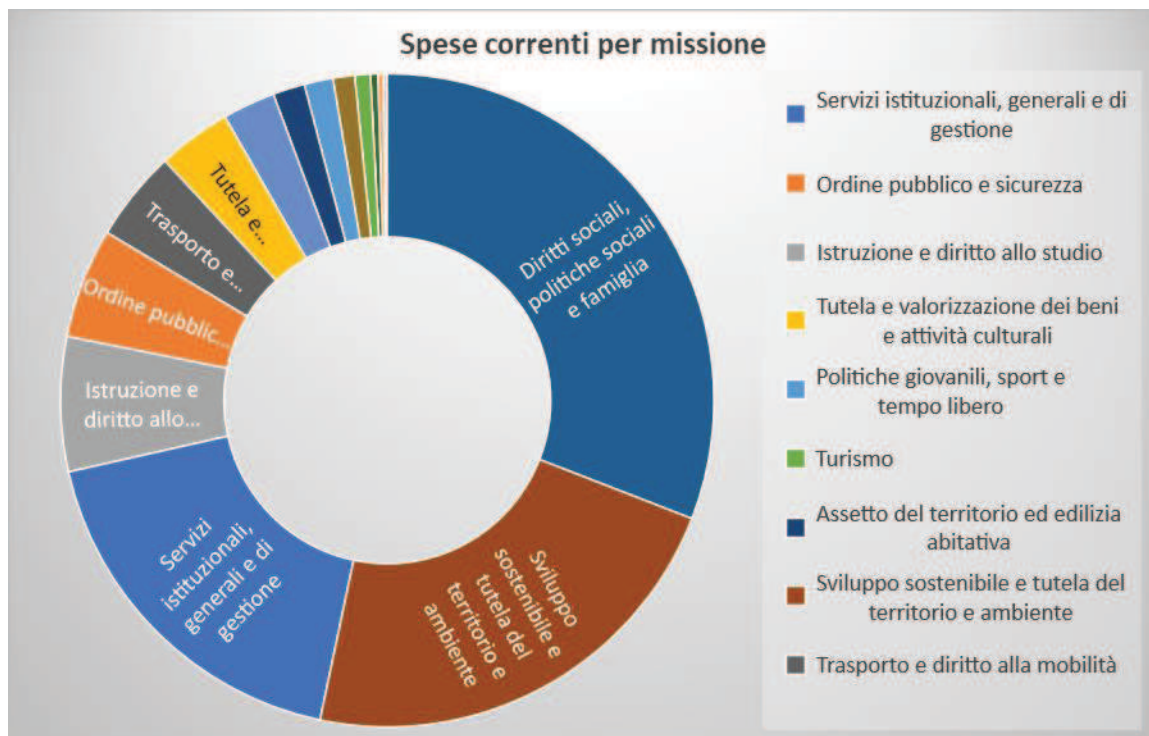
Secondo la struttura del Bilancio armonizzato le spese correnti sono distinte in Missioni e Programmi, al cui interno le stesse sono ripartite per titoli. Come già evidenziato in premessa e come già avvenuto negli ultimi anni, il Consiglio Comunale approva gli stanziamenti di spesa ripartendoli in Missioni e Programmi secondo gli schemi di bilancio allegati al DPCM 28/12/2011. La natura della spesa (cioè il macroaggregato) all'interno di ciascun Programma è scelta dalla Giunta Comunale in quanto riguarda aspetti esecutivi.

Il Bilancio finanziario 2020-2021-2022 prevede la ripartizione delle spese correnti per Missioni come sinteticamente evidenziata nella seguente tabella e dettagliata nel documento contabile:

<b>Riepilogo Spese correnti per Missioni</b>				
<b>Missioni</b>		<b>Previsioni 2020</b>	<i>di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	<i>di cui FPV per anni successivi</i>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	15,94%	44.630.058,24	1.288.236,49	835.715,36
2 Giustizia	0,00%	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	4,78%	13.409.478,03	289.135,00	108.754,00
4 Istruzione e diritto allo studio	5,85%	16.367.538,90	974.293,93	32.756,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3,19%	8.942.393,25	54.609,13	25.944,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,25%	3.508.891,07	33.573,00	3.990,00
7 Turismo	0,67%	1.888.623,90	3.232,00	950,00
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	1,39%	3.886.198,28	702.940,00	50.462,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19,69%	55.135.357,78	458.462,06	54.298,00

10 Trasporti e diritto alla mobilità	3,96%	11.079.814,35	603.193,33	62.189,00
11 Soccorso civile	0,94%	2.638.922,62	64.373,56	53.356,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27,14%	75.984.054,47	4.978.607,07	308.750,84
13 Tutela della salute	0,32%	974.753,61	3.878,00	1.140,00
14 Sviluppo economico e competitività	2,29%	6.415.967,49	77.762,69	65.670,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,23%	650.937,31	248.255,96	57.558,75
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,14%	378.164,45	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	12,18%	34.098.874,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,04%	100.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>280.090.027,75</b>	<b>9.780.552,22</b>	<b>1.661.533,95</b>

Al netto degli stanziamenti relativi alla Missione 20 "Fondi e accantonamenti", la ripartizione delle spese correnti tra le Missioni è illustrata nel seguente grafico:



La tabella seguente illustra la misura del finanziamento delle spese correnti di ciascuna Missione, da parte di trasferimenti aventi specifica destinazione (spese che, pertanto, sono sottratte alle possibilità di differenti scelte programmatiche da parte dell'Ente)

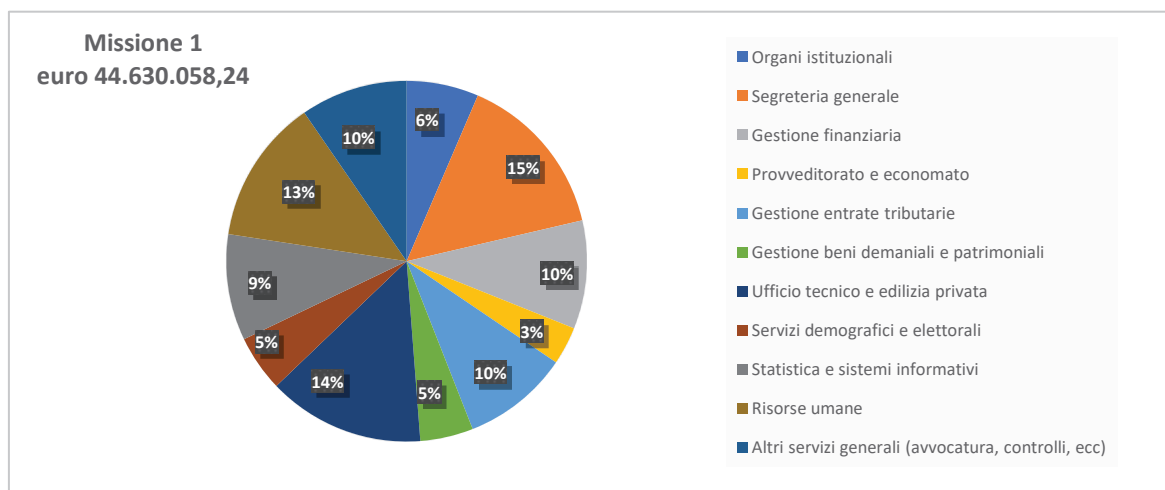
Missioni	Previsioni 2020	di cui finanziate da risorse libere	Distribuzione % risorse libere tra Missioni 2020	Distribuzione % risorse libere tra Missioni 2019	di cui finanziate trasferimenti aventi specifica destinazione 2020	% risorse vincolate 2020
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	44.630.058,24	39.852.510,80	18,13%	19,26%	4.777.547,44	10,70%
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.409.478,03	13.392.234,22	6,09%	5,96%	0,00	0,00%
4 Istruzione e diritto allo studio	16.367.538,90	12.896.970,79	5,87%	6,91%	3.470.568,11	21,20%

5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	8.942.393,25	7.861.694,63	3,58%	3,93%	1.080.698,62	12,09%
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.508.891,07	3.508.891,07	1,60%	1,69%	0,00	0,00%
7 Turismo	1.888.623,90	1.888.623,90	0,86%	0,87%	0,00	0,00%
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	3.886.198,28	3.214.276,63	1,46%	0,73%	671.921,65	17,29%
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	55.135.357,78	55.135.357,78	25,08%	26,05%	0,00	0,00%
10 Trasporti e diritto alla mobilità	11.079.814,35	10.660.484,02	4,85%	4,86%	419.330,33	3,78%
11 Soccorso civile	2.638.922,62	2.033.143,88	0,92%	0,92%	605.778,74	22,96%
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	75.984.054,47	28.017.012,88	12,75%	12,53%	47.967.041,59	63,13%
13 Tutela della salute	974.753,61	907.623,37	0,41%	0,39%	0,00	0,00%
14 Sviluppo economico e competitività	6.415.967,49	5.605.252,10	2,55%	2,43%	810.715,39	12,64%
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	650.937,31	262.563,54	0,12%	0,15%	388.373,77	59,66%
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	378.164,45	378.164,45	0,17%	0,13%	0,00	0,00%
20 Fondi e accantonamenti	34.098.874,00	34.098.874,00	15,51%	13,18%	0,00	0,00%
50 Debito pubblico	100.000,00	100.000,00	0,05%	0,01%	0,00	0,00%

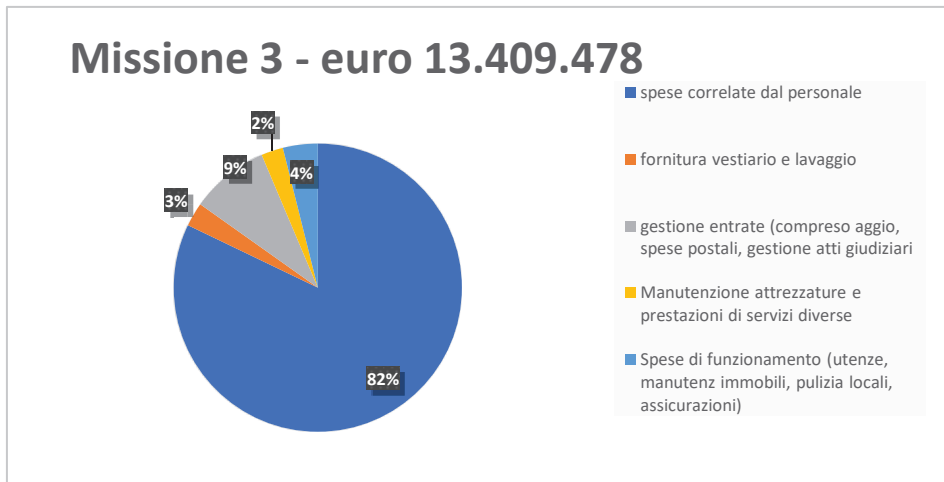
La tabella sopra riportata contiene, quindi, alcune informazioni in ordine alla tipologia di finanziamento delle spese correnti, evidenziando quale parte degli stanziamenti di ciascuna Missione è finanziata da “risorse libere” di bilancio e quanto, invece, è finanziato dai cosiddetti “trasferimenti finalizzati”, sottratti alla scelta dell'Ente in ordine al loro utilizzo. La Missione che è finanziata in misura consistente da trasferimenti “finalizzati” è la Missione “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia”: la percentuale di finanziamento mediante trasferimenti vincolati è particolarmente elevata (63,13%). La stessa tabella evidenzia anche la percentuale di distribuzione delle risorse libere tra le Missioni. Da un confronto con l'esercizio 2019, non evidenzia particolari scostamenti nella distribuzione delle risorse libere tra le missioni.

Di seguito si riportano alcune elaborazioni grafiche contenenti, per ciascuna Missione di bilancio, le spese correnti stanziare:

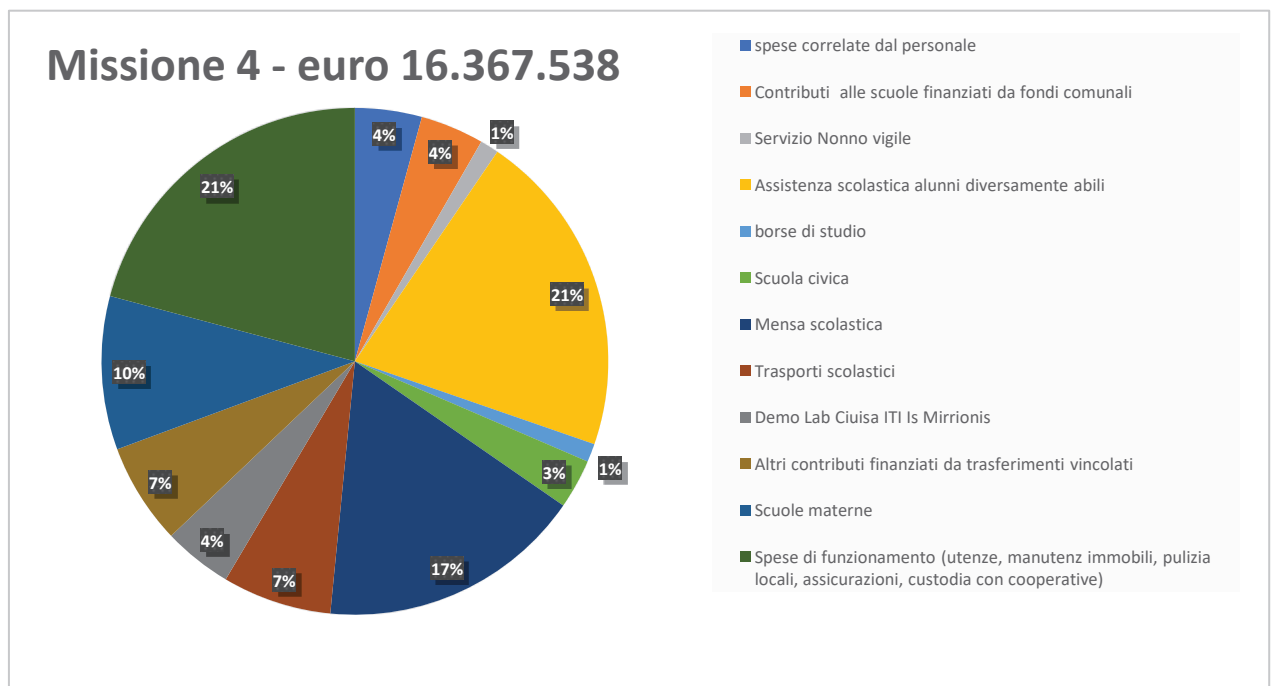
#### MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE



MISSIONE 3 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

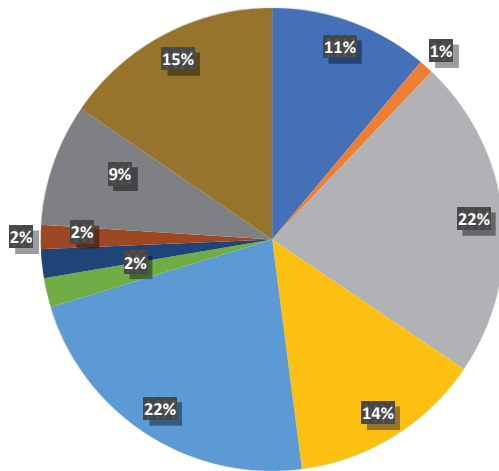


MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO



MISSIONE 5 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI

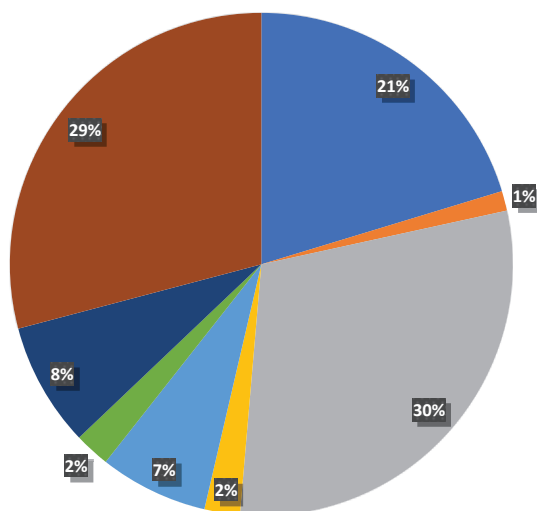
### Missione 5 - euro 8.942.393



- spese correlate dal personale
- Progetto Lavoras
- Contributo al Teatro Lirico
- Sistema bibliotecario (compresa promozione e comunicazione)
- Prestazioni di servizi per Gestione musei: Galleria comunale, Palazzo di Città, Search, museo Cardu
- Gestione Teatro Massimo
- Organizzazione eventi, mostre servizi vai per la cultura e spettacolo
- Servizio gratuito Fondo bibliotecario sulle donne (compensazione canone locale via Falzarego)
- Contributi per il sostegno e la promozione di attività culturali
- Spese di funzionamento (utenze, manutenz immobili, pulizia locali, assicurazioni, custodia con cooperative)

MISSIONE 6 – POLITICHE GIOVANILI E SPORT E TEMPO LIBERO

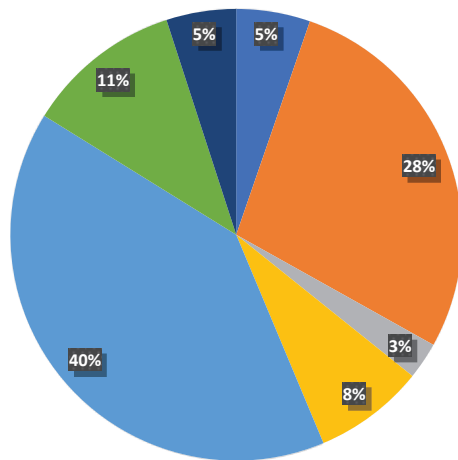
### Missione 6 - euro 3.508.891



- spese correlate al personale
- Interessi mutui su impianti sportivi
- Manutenzioni impianti sportivi
- Prestazioni per perizie impianti sportivi
- Gestione attività del Centro giovani
- Prestazioni e servizi diversi per lo sport
- Contributi per il sostegno e sviluppo dello sport
- Spese di funzionamento (utenze, manutenz immobili, pulizia locali, assicurazioni, custodia con cooperative)

MISSIONE 7 – TURISMO

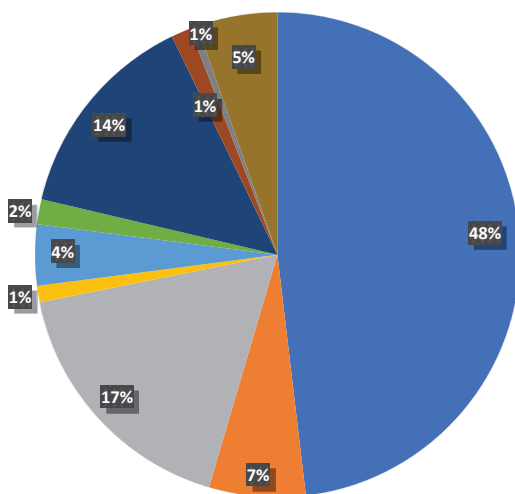
## Missione 7 - euro 1.888.623



- spese correlate al personale
- Organizzazione Feste di Sant'Efisio
- Partecipazione alla Fondazione Film Commission
- Funzionamento dei centri di informazione turistica
- Organizzazione eventi finalizzate alla valorizzazione turistica della città
- Contributi per il sostegno del turismo
- Spese di funzionamento (utenze, manutenz immobili, pulizia locali, assicurazioni, custodia con cooperative)

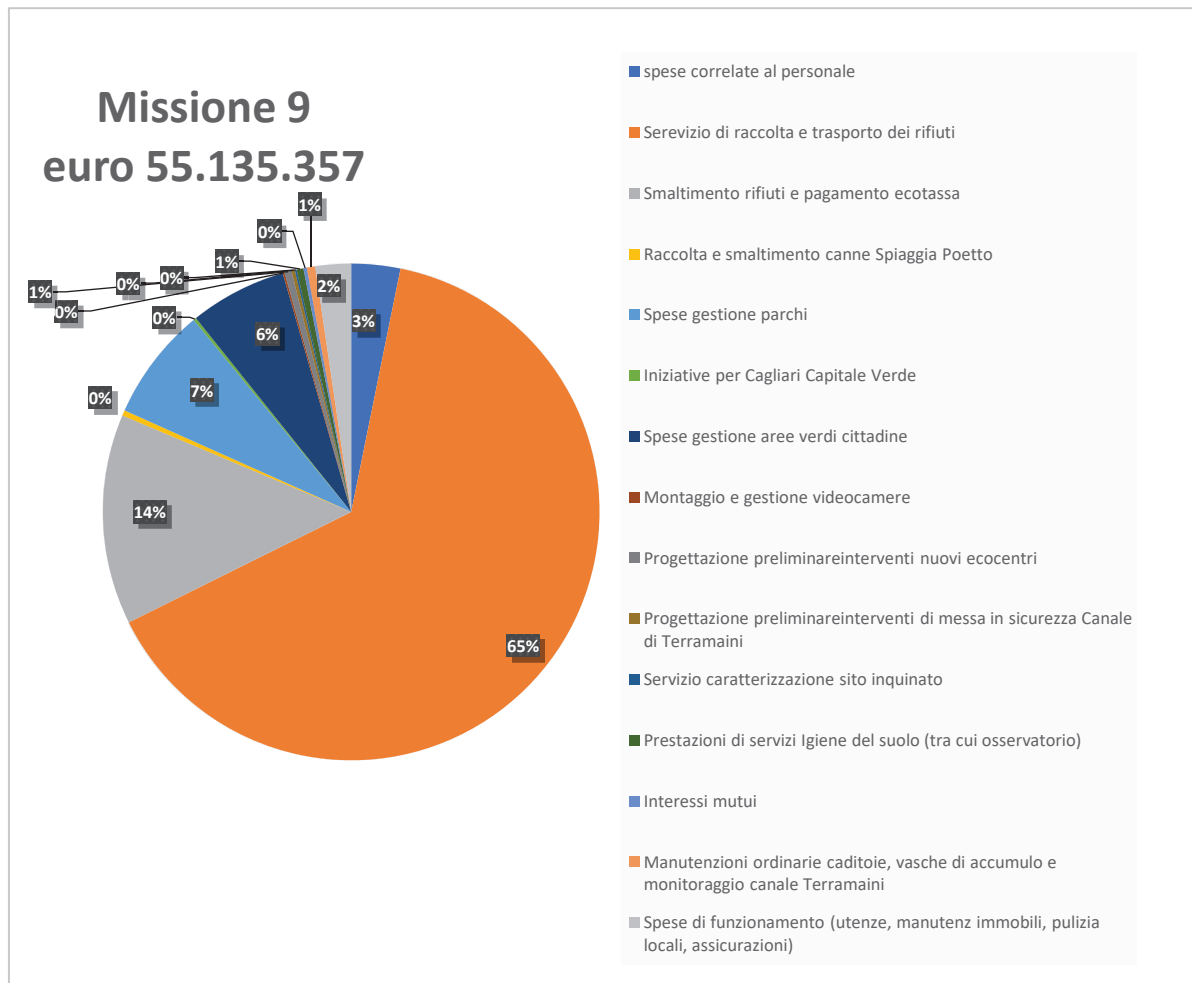
MISSIONE 8 – ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA ABITATIVA

## Missione 8 - euro 3.886.198

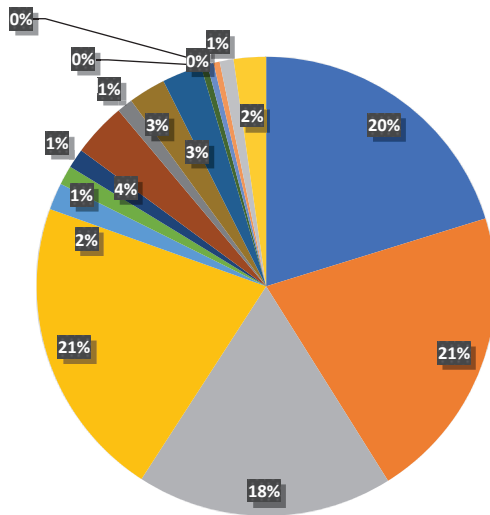


- spese correlate al personale
- COVID-19 Contributi per compensazione canoni locazione ERP - emergenza
- Spese per adeguamento PUC, Piano utilizzo litorali,
- Prestazioni professionali specialistiche
- Spese di gestione delle procedure di assegnazione ERP (comprese imposte registrazione contratti)
- Interventi urgenti per pronta assegnazione alloggi e costi sgomberi
- Progettazione preliminare complesso Via Castelli (finaz FPV)
- Manutenzione ordinaria aree cortilizie ERP
- Spese collaudo opere a carico dei lottizzanti convenzioni urbanistiche
- Spese di funzionamento (utenze, manutenz immobili, pulizia locali, assicurazioni)

MISSIONE 9 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE



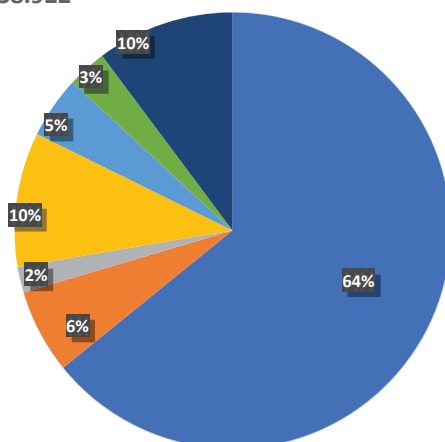
## Missione 10 euro 11.079.814



- spese correlate al personale
- Consumi di energia elettrica Pubblica illuminazione
- Manutenzione ordinaria impianti elettrici
- Manutenzione ordinaria strade e marciapiedi (global service)
- Programma mobilità sostenibile (finanziamento ministeriale)
- Manutenzione ordinaria ascensori di Castello e videocamere
- Utilizzo sistema integrato piattaforma telematica mobilità
- Centrale di controllo della mobilità
- Trasferimento a ITS Scarl
- Progettazione preliminare parcheggi
- Progettazione preliminare riqualificazione Viale Trieste e altre progettaz
- Servizio di gestione del Bike sharing
- Indennizzi a Parkar per minore utilizzo parcheggi
- Interessi mutui
- Altre prestazioni varie e oneri contenzioso
- Spese di funzionamento (utenze, manutenz immobili, pulizia locali, assicurazioni)

## MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE

### Missione 11 euro 2.638.922

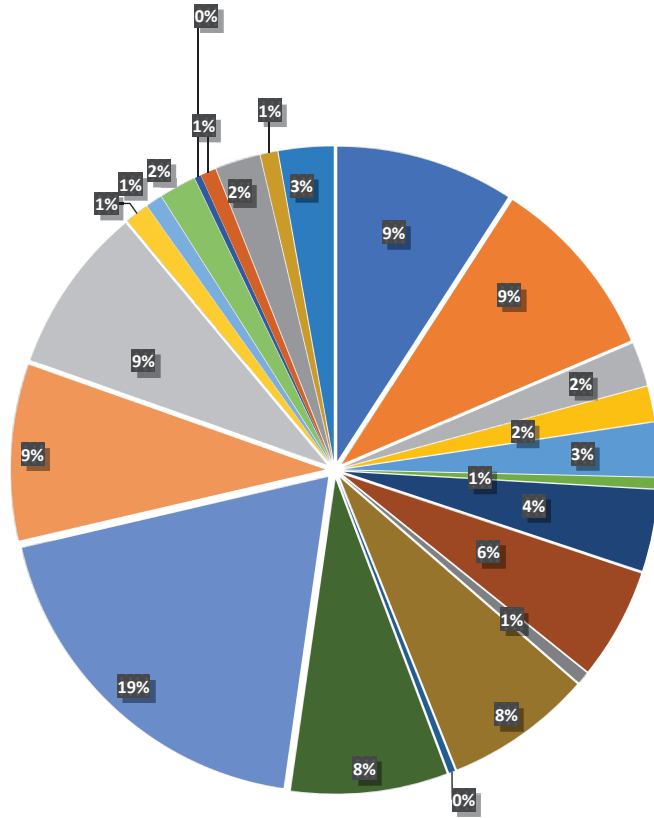


- spese correlate al personale
- COVID-19 Fornitura dispositivi di protezione individuale
- Servizi di supporto alla balneazione
- Trasferimenti ai privati per danni causati da alluvione 2018 (risorse regionali)
- Contributo per comodato gratuito delle transenne
- Acquisti e prestazioni diverse per la protezione civile
- Spese di funzionamento (utenze, manutenz immobili, pulizia locali, assicurazioni)

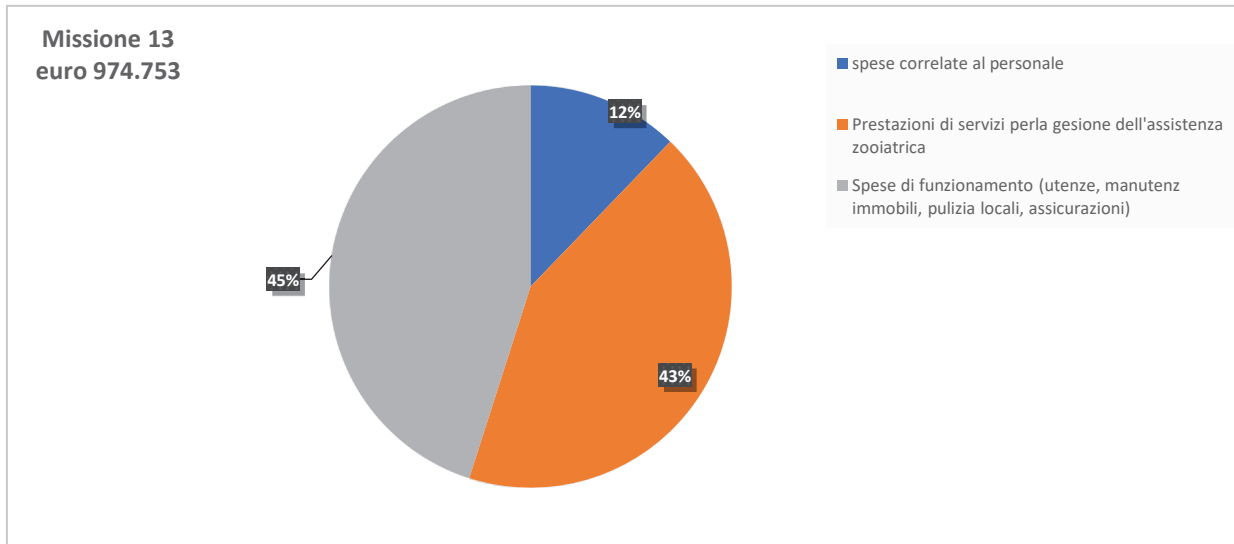
MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

**Missione 12**  
**euro 75.984.954**

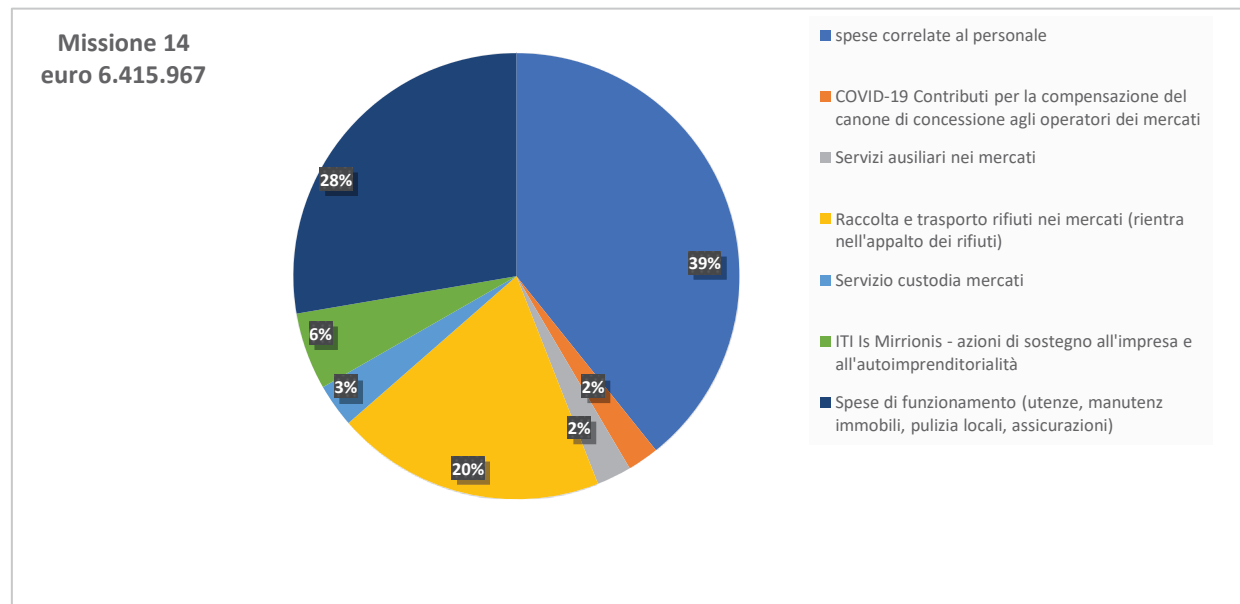
- spese correlate al personale
- COVID-19 Contributi regionali per sostegno alle famiglie e fondo solidarietà alimentare
- Servizi a sostegno dei minori e centro servizi integrati per famiglie
- Asili nido comunali (gestiti in economia e in appalto)
- Asili nido privati in convenzione
- Micronidi e sezioni primavera
- Gestione casa di riposo (servizio assistenza, preparazione pasti e lavanderia)
- Servizi residenziali e servizi accoglienza per minori
- Servizio educativo domiciliare per minori
- contributi ai beneficiari delle leggi di settore e trasporto persone con disabilità
- Accesso alla spiaggia di persone disabili e sport terapia per disabili
- Assistenza domiciliare anziani e inserimenti in strutture
- Piani personalizzati e piani ritornare a casa e relativa assistenza tecnica
- REIS
- PON Metro - ITI -PON Inclusione
- sostegno accesso alla locazione
- Trasferimenti o per il funzionamento centri anti violenza
- Home care premium
- Contributi per eliminazione barriere architettoniche
- Centro solidarietà Giovanni Paolo II
- Integrazione socio sanitaria
- Spese gestione cimiteri
- Spese di funzionamento (utenze, manutenz immobili, pulizia locali, assicurazioni)



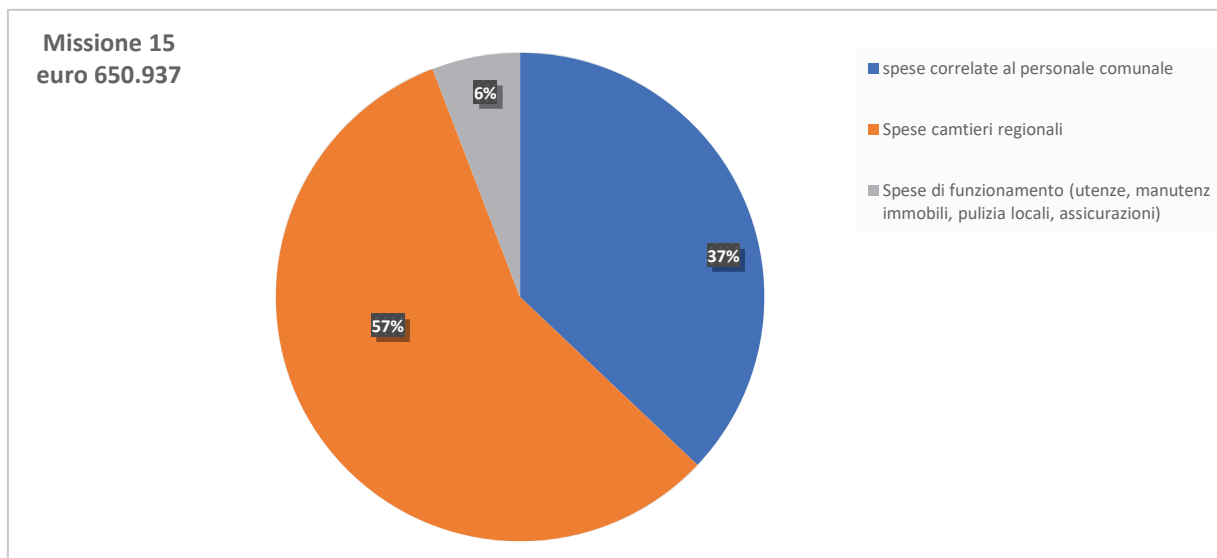
MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE



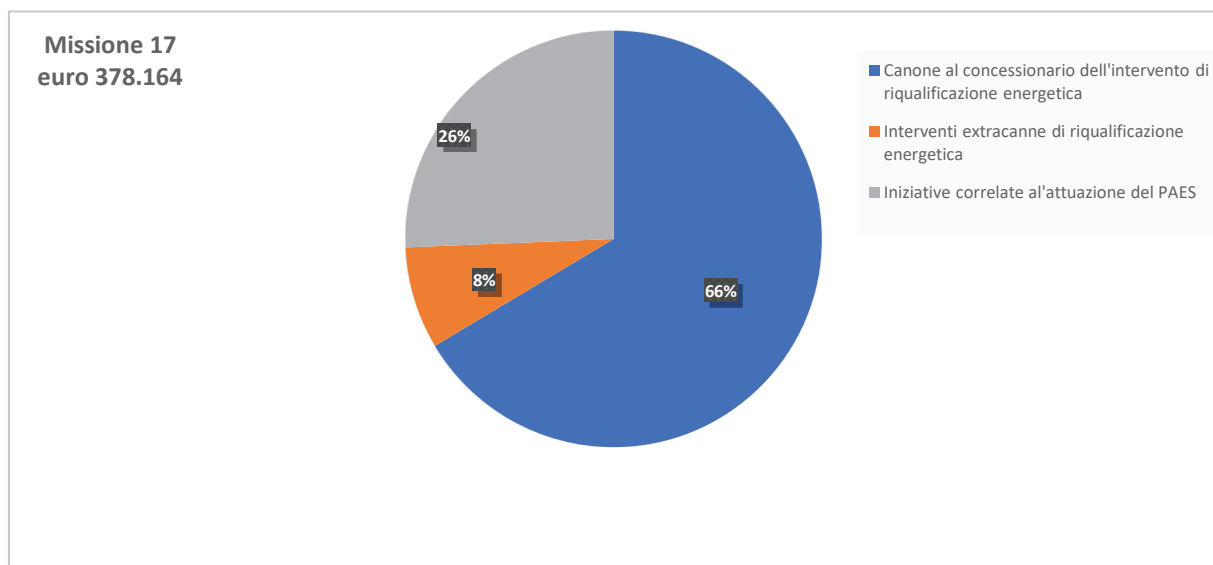
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'



#### MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE



#### MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE



Particolare importanza riveste l'analisi della Missione 20 "**FONDI E ACCANTONAMENTI**", ripartita nei seguenti

Programmi:

<b>Missione 20 – Fondi e accantonamenti</b>			
<b>Programma</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>
1 Fondo di riserva	1.111.000,00	800.000,00	780.000,00
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	31.738.502,00	33.508.858,14	33.506.890,54
3 Altri fondi	1.249.372,00	1.625.843,00	1.600.843,00
<b>Totale Missione 20</b>	<b>34.098.874,00</b>	<b>35.934.701,14</b>	<b>35.887.733,54</b>

Con riguardo al **FONDO DI RISERVA** si evidenzia che esso è stanziato nella percentuale pari allo 0,39% delle degli stanziamenti di spesa corrente per l'annualità 2020 e nella percentuale dello 0,3% per ciascuna delle annualità 2021 e 2022. Pertanto, nelle tre annualità è rispettata la normativa vigente, in quanto gli stanziamenti rientrando all'interno dell'intervallo previsto dal Testo Unico degli Enti Locali (0,3% - 2%). Si ricorda che il Fondo di riserva è stato oggetto di specifica modifica in occasione dell'entrata in vigore del D.L. 174/2012 il quale ha stabilito che tale fondo non può essere inferiore allo 0,45% delle spese correnti qualora si faccia ricorso ad anticipazioni di tesoreria o si utilizzino per cassa entrate aventi specifica destinazione. Non è previsto per le annualità previste dal bilancio l'utilizzo di tali strumenti.

Inoltre, è previsto anche il Fondo di riserva di cassa stanziato in un importo di euro 800.000,00, pari allo 0,24% del totale delle previsioni di cassa delle spese finali. Pertanto, anche detto importo rientra nei limiti fissati dalla normativa che prevede che il Fondo di riserva di cassa sia almeno pari allo 0,2% delle suddette spese.

Con riferimento al **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**, il documento contabile di Bilancio contiene tra i propri allegati il prospetto che espone la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, evidenziando la percentuale di svalutazione per "tipologia" di entrate (sebbene siano solo alcune voci di entrata per ogni tipologia ad essere state oggetto di svalutazione). Innanzitutto, va detto che le entrate da trasferimento non sono oggetto di svalutazione per specifica previsione del "principio contabile".

La scelta delle entrate di cui tener conto ai fini del calcolo del Fondo è stata operata tenendo conto solo delle entrate che non sono accertate per cassa: pertanto non hanno formato oggetto di analisi per tali finalità l'Addizionale comunale all'IRPEF e l'IMU in considerazione del fatto che, trattandosi di tributi calcolati per "autoliquidazione", devono essere accertati per cassa. La metodologia di calcolo utilizzata è stata quella della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Inoltre, dato che le scadenze più rilevanti sono generalmente previste alla fine di ciascun anno ed in alcuni casi nell'anno successivo, per il calcolo è stata utilizzata l'opzione di considerare nel numeratore, per ciascun anno del quinquennio, non solo gli incassi in conto competenza di ciascun esercizio, ma anche gli incassi registrati nell'anno successivo

in conto residui (in tal caso, come prescritto dal principio, il quinquennio preso in considerazione è stato il 2014/2018).

Il prospetto di cui alla pagina precedente evidenzia l'entità dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nelle tre annualità di bilancio: si passa da un accantonamento pari a euro 31.738.502,00 nel 2020, ad euro 33.508.858,14 nel 2021 e a euro 33.506.890,54 nel 2022. Tale circostanza è dovuta, principalmente, alla previsione normativa secondo la quale l'accantonamento obbligatorio cresce passando dal 95% del 2020 al 100% a decorrere dal 2021. Si ricorda che la possibilità di accantonamento graduale è stata introdotta dalla Legge n. 190/2014 (come modificata dalla Legge 205/2017) che ha integrato il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato al D.lgs. 118/2011 prevedendo appunto che "nel 2016, per tutti gli Enti Locali, lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno al 75 per cento,, nel 2019 è pari almeno all'85%, nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo".

Di seguito si riportano i totali per titolo di bilancio: **2020**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	TOTALE TITOLO 1	147.784.339,34	21.623.097,96	24.081.222,96	16,29
	TOTALE TITOLO 2	90.464.825,43	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	35.709.439,19	8.083.390,93	7.657.279,04	21,44
	TOTALE TITOLO 4	126.026.287,89	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	2.507.430,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	402.492.321,85	29.706.488,89	31.738.502,00	7,89
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	276.466.033,96	29.706.488,89	31.738.502,00	11,48
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	126.026.287,89	0,00	0,00	0,00

2021:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	TOTALE TITOLO 1	149.262.299,79	22.763.105,95	25.350.605,95	16,98
	TOTALE TITOLO 2	76.326.193,07	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	39.484.026,45	9.508.222,60	8.158.252,19	20,66
	TOTALE TITOLO 4	86.759.555,76	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	1.885.670,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	353.717.745,07	32.271.328,55	33.508.858,14	9,47
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	266.958.189,31	32.271.328,55	33.508.858,14	12,55
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	86.759.555,76	0,00	0,00	0,00

2022:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	TOTALE TITOLO 1	149.301.193,04	22.763.105,95	25.350.605,95	16,98
	TOTALE TITOLO 2	72.999.742,48	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	39.045.026,45	9.506.255,00	8.156.284,59	20,89
	TOTALE TITOLO 4	17.192.506,73	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	1.885.670,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	280.424.138,70	32.269.360,95	33.506.890,54	11,95
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	263.231.631,97	32.269.360,95	33.506.890,54	12,73
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	17.192.506,73	0,00	0,00	0,00

L'allegato A alla presente Nota Integrativa contiene nel dettaglio le entrate considerate e le relative percentuali di accantonamento.

Con riferimento al Programma **ALTRI FONDI** si rileva che in esso sono stati considerati i seguenti accantonamenti:

- **FONDO INCREMENTO CONTRATTO LAVORATORI DIPENDENTI** (euro 742.372,00 nell'esercizio 2020, euro 1.368.843,00 nell'esercizio 2021, euro 1.343.843 nell'esercizio 2020): in attesa del rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale degli enti locali, scaduto al 2018, occorre stanziare nel bilancio un accantonamento che sarà utilizzato nel corso del medesimo anno di sottoscrizione del contratto. La quantificazione dell'accantonamento è stata valutata a cura del Servizio del Personale sulla base delle percentuali di incremento definite a livello statale ed applicate al monte salari. Se il rinnovo del contratto non sarà sottoscritto nel corso dell'esercizio 2020, l'accantonamento confluirà nella quota "accantonata" dell'avanzo di amministrazione per essere applicata all'esercizio di sottoscrizione del contratto;

- **FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI** (euro 500.000,00 nell'anno 2020 e euro 250.000,00 in ciascuna annualità 2021-2022): nel rispetto di quanto previsto dal Principio della competenza finanziaria potenziata, si è ritenuto opportuno accantonare nuove risorse per contenziosi per i quali potrebbe essere probabile la soccombenza e che si vanno ad aggiungere alla quota di risorse accantonata annualmente nell'Avanzo di Amministrazione (si ricorda che con il Rendiconto 2018, la quota accantonata nell'avanzo di amministrazione è stata di euro 60.132.966,31).

Si precisa, infine, che detto Fondo ha la preminente funzione di coprire le eventuali passività potenziali di competenza delle annualità del bilancio di riferimento. La valutazione degli accantonamenti necessari ad eventuali passività potenziali delle annualità precedenti viene svolta in occasione della determinazione dell'Avanzo di amministrazione.

- **FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO SINDACO** (7 mila euro per ciascuna annualità 2020-2021-2022).

### Spesa corrente per macroaggregato

L'analisi della spesa corrente per macroaggregato è esposta nella seguente tabella:

Spese correnti per Macroaggregato						
Macroaggregato	Previsioni 2020	Di cui FPV	Previsioni 2021	Di cui FPV	Previsioni 2022	Di cui FPV
1.1 Redditi da lavoro dipendente	51.793.575,70	1.227.283,70	54.743.939,63	1.500.250,00	54.922.630,27	1.500.250,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.996.844,27	5.264,23	3.866.203,27	0,00	3.860.956,90	0,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	136.534.738,46	316.486,02	126.921.893,47	0,00	124.509.630,96	0,00
1.4 Trasferimenti correnti	47.208.928,02	112.500,00	36.956.466,10	0,00	35.466.397,17	0,00
1.7 Interessi passivi	1.177.062,06	0,00	1.074.208,24	0,00	914.409,04	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.121.100,00	0,00	757.700,00	0,00	757.700,00	0,00

1.10 Altre spese correnti	38.216.181,83	0,00	39.648.975,29	0,00	39.477.007,69	0,00
<b>Totale</b>	<b>280.090.027,75</b>	<b>1.661.533,95</b>	<b>263.969.386,00</b>	<b>1.523.500,00</b>	<b>259.908.732,03</b>	<b>1.500.250,00</b>

Si rammenta che l'articolazione della spesa all'interno della stessa Missione, Programma e Titolo è di competenza della Giunta Comunale e, pertanto, la ripartizione sopra riportata è solo indicativa della ripartizione complessiva attualmente presente nel progetto di bilancio. Gli importi sopra indicati sono comprensivi della quota di Fondo pluriennale vincolato.

La ripartizione percentuale tra i diversi macroaggregati è diversa nelle tre annualità di bilancio, come si evince dalla tabella sotto riportata:

Distribuzione percentuale delle Spese correnti tra i Macroaggregati						
Macroaggregato	Previsioni 2020	%	Previsioni 2021	%	Previsioni 2021	%
1.1 Redditi da lavoro dipendente	51.793.575,70	18,49%	54.743.939,63	20,79%	54.922.630,27	21,18%
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.996.844,27	1,43%	3.866.203,27	1,47%	3.860.956,90	1,49%
1.3 Acquisto di beni e servizi	136.534.738,46	48,76%	126.921.893,47	47,96%	124.509.630,96	47,78%
1.4 Trasferimenti correnti	47.208.928,02	16,86%	36.956.466,10	14,03%	35.466.397,17	13,68%
1.7 Interessi passivi	1.177.062,06	0,42%	1.074.208,24	0,41%	914.409,04	0,35%
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.121.100,00	0,40%	757.700,00	0,29%	757.700,00	0,29%
1.10 Altre spese correnti	38.216.181,83	13,65%	39.648.975,29	15,05%	39.477.007,69	15,22%
<b>Totale</b>	<b>280.090.027,75</b>	<b>100%</b>	<b>263.969.386,00</b>	<b>100%</b>	<b>259.908.732,03</b>	<b>100%</b>

Tra le voci più importanti della spesa corrente merita un'analisi la **SPESA DI PERSONALE** le quali aumentano nel triennio, sia in termini assoluti, sia percentualmente (a regime rappresentano il 20% del totale delle spese correnti).

Tali spese rivestono particolare importanza soprattutto con riferimento ai numerosi limiti ai quali sono soggette. Tra i vari limiti si ricorda quello derivante dall'applicazione dell'articolo 1, comma 557 della Legge 296/2005, come più volte modificato, che richiede che gli Enti Locali non possano sostenere spese di personale in misura superiore a quella media sostenuta nel triennio 2011/2013. Le previsioni di Bilancio rispettano tale limite in quanto, tenuto conto della nozione delle spese di personale da prendere in considerazione ai fini dell'applicazione del comma 557, le spese previste sono inferiori a quelle medie sostenute ed impegnate nel triennio 2011-2012-2013.

Le previsioni delle spese di personale tengono conto delle disposizioni normative vigenti in materia di nuove assunzioni, ben esplicitate nella deliberazione della Giunta Comunale che ha approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale per il 2020-2021-2022. Pertanto, le spese indicate si riferiscono alla seguente composizione del personale prevista al 31/12 di ciascuna annualità del triennio:



COMUNE DI CAGLIARI

Categoria di personale	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Segretario Generale	1	1	1
Dirigenti	24	24	23
Categoria D3	92	91	89
Categoria D1	152	150	147
Categoria C	694	706	698
Categoria B3	50	50	50
Categoria B1	226	216	207
Categoria A	91	87	84
<b>Totale</b>	<b>1330</b>	<b>1325</b>	<b>1299</b>

### ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, classificate contabilmente al titolo 2 della spesa, sono pari a complessivi euro 208.695.974,45 per l'annualità 2020, euro 109.490.335,73 per l'annualità 2021 e euro 21.445.794,23 per l'annualità 2022.

<b>Spese in conto capitale</b>					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	187.354.690,15	202.338.699,29	8,00	107.833.035,73	21.218.494,23
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>79.053.462,49</i>	<i>20.857.492,47</i>		<i>2.390.000,00</i>	<i>0,00</i>
2.3 Contributi agli investimenti	3.422.079,66	6.247.275,16	82,56	1.547.300,00	117.300,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.242.854,21</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.5 Altre spese in conto capitale	181.226,14	110.000,00	-39,30	110.000,00	110.000,00
<b>Totale</b>	<b>190.957.995,95</b>	<b>208.695.974,45</b>	<b>9,29</b>	<b>109.490.335,73</b>	<b>21.445.794,23</b>

Nella parte delle spese in conto capitale è molto più evidente di quanto accade per la parte corrente, l'effetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata: infatti, proprio tra le spese in conto capitale si rinvengono gli importi più consistenti degli "impegni reimputati".

In sintesi, le spese in conto capitale sono così finanziate:

Modalità di finanziamento delle spese in conto capitale	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato	80.296.316,70	20.857.492,47	2.390.000,00
entrate in conto capitale	126.026.287,89	86.759.555,76	17.192.506,73
Mutui	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	2.373.369,86	1.873.287,50	1.863.287,50
	<b>208.695.974,45</b>	<b>109.490.335,73</b>	<b>21.445.794,23</b>

In ordine al prospetto sopra riportato si evidenzia che le entrate finanziano:

- spese rappresentative di obbligazioni già giuridicamente perfezionata, provenienti dagli anni precedenti e che si trovano imputate nelle annualità 2020 - 2021 - 2022 in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata (si tratta delle spese finanziate con il Fondo pluriennale vincolato);
- spese che si prevede di attivare nel corso dell'annualità 2020, benché il cronoprogramma dell'intervento si estenda alle annualità successive. In questo caso la spesa è comunque prevista nella prima annualità 2020 all'interno degli stanziamenti "Fondo pluriennale vincolato" che, per loro natura, non sono impegnabili e che sono quantificati in complessivi euro 20.857.492,47.

L'Allegato B alla presente relazione contiene il dettaglio delle voci delle spese in conto capitale previste nel Bilancio, al lordo degli stanziamenti costituiti da impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi 2020-2021-2022 e finanziati con Fondo pluriennale vincolato o con accertamenti reimputati.

Con riguardo alle entrate proprie in conto capitale, si ricorda che al loro interno sono comprese anche quelle derivanti da **CONCESSIONI CIMITERIALI** in diritto di superficie per euro 250.000,00 (i proventi derivanti dalle altre forme di concessioni cimiteriali rappresentano entrate correnti); dette entrate sono destinate alle manutenzioni ed ampliamento dei cimiteri. Relativamente ai **PROVENTI DERIVANTI DAI PERMESSI PER COSTRUIRE** l'importo, complessivamente previsto per euro 973.000 in ciascuna annualità del Bilancio, è destinato, interamente alla copertura di spese in conto capitale - di queste il 10% sono utilizzate per l'edilizia di culto ai sensi della L.R. n. 38/1989. Come nell'esercizio precedente, non sono stati utilizzati i proventi derivanti da permessi per costruire per la copertura di spese correnti, rispondendo così a un principio di correttezza contabile.

Particolare importanza assumono inoltre le **ENTRATE PROVENIENTI DALLE ALIENAZIONI IMMOBILIARI** che sono previste in bilancio per euro 7.722.176,40, corrispondente a alle seguenti categorie:

- euro 2.522.176,40 derivanti dal programma di alienazione di beni del patrimonio disponibile di cui al Piano delle alienazioni e valorizzazioni allegato al Documento Unico di Programmazione approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 126 del 18/12/2019, confermato con la Nota di aggiornamento al DUP;
- euro 4.800.000,00 derivanti dall'alienazione dell'immobile adibito a Caserma dei Vigili del Fuoco (bene indisponibile e, pertanto, non inserito nell'elenco di cui al punto precedente,
- euro 300.000,00 derivanti dalla vendita di immobili destinati a ERP, da effettuarsi ai sensi della Legge 560/1993. Nel rispetto della normativa vigente, detta entrata è destinata alle manutenzioni straordinarie della medesima tipologia di immobili;
- euro 100.000,00 derivanti dalla rimozione dei vincoli trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà delle aree sulle quali sono stati realizzati alloggi nei Piani di zona ex Legge 865/1971.

Nel Bilancio della parte in conto capitale trovano, inoltre, collocazione anche gli stanziamenti necessari alla rilevazione contabile delle **ACQUISIZIONI DI OPERE A SCOMPUTO DI PERMESSI DA COSTRUIRE NELL'AMBITO DELLE CONVENZIONI URBANISTICHE**. Gli importi complessivamente previsti sono pari a euro 2.715.937,22 nel 2021 e euro 3.849.768,81 nel 2022 (risultano imputate all'annualità in cui si prevede il collaudo dell'opera, come previsto dai principi contabili).

Anche il progetto di Bilancio di previsione 2020-2021-2022, come quello precedente, non prevede l'applicazione dell'**Avanzo di Amministrazione** per la cui applicazione si attenderà il suo accertamento mediante approvazione del Rendiconto della gestione 2019.

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	152.747.407,14	152.747.407,14	152.747.407,14
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	64.962.726,14	64.962.726,14	64.962.726,14
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	38.044.903,24	38.044.903,24	38.044.903,24
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>(=)</b>	<b>255.755.036,52</b>	<b>255.755.036,52</b>	<b>255.755.036,52</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	25.575.503,65	25.575.503,65	25.575.503,65
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 (2)	(-)	336.921,76	306.410,91	275.509,05
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2020	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	25.238.581,89	25.269.092,74	25.299.994,60
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	48.607.240,19	47.965.037,57	47.296.750,42
Debito autorizzato nel 2020	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>(=)</b>	<b>48.607.240,19</b>	<b>47.965.037,57</b>	<b>47.296.750,42</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		76.985,15	15.351,51	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Il prospetto sopra riportato evidenzia come il Comune di Cagliari rispetti il limite previsto dalla normativa vigente. L'articolo 204 del TUEL stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%.

L'ammontare degli interessi derivanti dall'indebitamento, previsti nel progetto di Bilancio, è pari a euro 336.921,76 nel 2020, a euro 306.410,91 nel 2021 e a euro 275.509,05 nel 2022, di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa.

Gli interessi sopra indicati si riferiscono esclusivamente ai mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto per il Credito Sportivo (oltre che alle garanzie fidejussorie rilasciate su mutui accesi da concessionari degli impianti sportivi - Tennis club e Consorzio Calcio del 2000 - ancora in essere fino al 2021). Con riguardo a tali mutui del Comune, contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito Sportivo, è allegato alla presente Nota integrativa l'elenco dettagliato delle posizioni riguardanti i singoli mutui e le informazioni in ordine alle rate annuali con distinzione tra rimborso della quota capitale e interessi. Relativamente, invece al prestito obbligazionario, trattandosi di prestito a tasso variabile, non è previsto per le annualità 2020/2022 alcuno stanziamento in quanto i tassi euribor 6 mesi, secondo la curva *forward*, continueranno ad essere negativi oltre il triennio considerato nel bilancio. In ogni caso, considerato che al prestito obbligazionario si affianca il contratto di amortizing swap e di interest rate swap, al fine di fornire un quadro completo dei limiti di indebitamento, tenuto conto anche degli oneri "indiretti" derivanti dal derivato, si riporta di seguito il relativo prospetto rielaborato per tener conto di detti ulteriori oneri:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	152.747.407,14	152.747.407,14	152.747.407,14
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	64.962.726,14	64.962.726,14	64.962.726,14
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	38.044.903,24	38.044.903,24	38.044.903,24
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>(=)</b>	<b>255.755.036,52</b>	<b>255.755.036,52</b>	<b>255.755.036,52</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	25.575.503,65	25.575.503,65	25.575.503,65
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 (2)	(-)	1.139.181,45	1.030.910,91	871.009,05
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2020	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	24.436.322,20	24.544.592,74	24.704.494,60
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	48.607.240,19	47.965.037,57	47.296.750,42
Debito autorizzato nel 2020	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>(=)</b>	<b>48.607.240,19</b>	<b>47.965.037,57</b>	<b>47.296.750,42</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		76.985,15	15.351,51	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Come si evince dal prospetto, il limite di indebitamento è più che rispettato anche tenendo conto degli oneri indiretti derivanti dall'indebitamento.

Il debito residuo del Comune alla data del 31 dicembre di ciascuna delle annualità del bilancio comprende:

- i mutui contratti fino al 31/12/2019 per complessivi euro 7.590.240,19;
- il prestito obbligazionario emesso nel dicembre 2005 (con scadenza 2025) per complessivi euro 41.017.000,00.

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2019

Tra gli allegati al documento contabile è incluso il "prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019" sotto riportato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	336.196.401,36
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	97.761.861,49
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	345.225.527,03
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	325.606.628,09
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	5.319.328,89
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	1.170.688,01
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	4.278.853,65
(=)	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020</b>	<b>453.707.374,56</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	90.076.868,92
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>363.630.505,64</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità (4)	171.206.213,91
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	60.157.845,38
	Altri accantonamenti (5)	2.018.191,11
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>233.382.250,40</b>
<b>Parte vincolata al 31/12/2019</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.865.600,44
	Vincoli derivanti da trasferimenti	80.843.029,37
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.684.986,77
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.108.454,29
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>124.502.070,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>3.031.201,43</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.714.982,94</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)</b>		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Come si può riscontrare dal prospetto, il risultato "presunto" dell'esercizio 2019 è positivo; pertanto, nella predisposizione del bilancio 2020/2022 non è stato necessario stanziare risorse per la copertura di un disavanzo. Si sottolinea, naturalmente, il carattere "presuntivo" del risultato riportato in quanto è stato calcolato in un momento in cui il riaccertamento ordinario dei residui non è ancora stato concluso.

La seconda parte del prospetto evidenzia la composizione del risultato di amministrazione. La parte accantonata è rappresentata, per la maggior parte dall'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. La stima è stata effettuata, come previsto dal principio contabile, partendo dalla quota accantonata nell'Avanzo di amministrazione al 31/12/2018 alla quale è stato aggiunto l'importo accantonato a tale titolo nel



bilancio di previsione assestato al 31/12/2019 e sottratta la quota "utilizzata". Anche con riguardo agli altri accantonamenti si è sempre considerato, quale importo di partenza, la relativa quota inclusa nel risultato di amministrazione 2018. Si sottolinea che la voce "altri accantonamenti" è composta, per euro 1.018.191,11 dall'accantonamento disposto per il rinnovo del contratto collettivo nazionale del personale dipendente e per euro 1.000.000,00 per potenziali passività che potrebbero derivare dall'andamento del contratto derivato in essere (al 31/12/2018 risultava accantonato l'importo di euro 500.000,00).

Dopo aver considerato la quota di avanzo di amministrazione "vincolata" e la quota "destinata a investimenti", il risultato "disponibile" (libero) presunto è pari a euro 2.714.982,94.

.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2020

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
<b>1</b>		<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
<b>1.01</b>		<b>Tributi</b>			
1.01.01.06.002	40785	IMU ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (76,96)	2020 2021 2022	10.966.800,00 11.544.000,00 11.544.000,00	10.966.800,00 11.544.000,00 11.544.000,00
1.01.01.51.001	40790.1	IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (20,76)	2020 2021 2022	9.149.845,15 9.631.415,95 9.631.415,95	9.149.845,15 9.631.415,95 9.631.415,95
1.01.01.51.002	40795	TARI - ANNI PRECEDENTI - RUOLI SUPPLETIVI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,00)	2020 2021 2022	0,00 0,00 0,00	1.318.125,00 1.387.500,00 1.387.500,00
1.01.01.51.002	62010	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLO ANNI PRECEDENTI (SPESE VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (46,25)	2020 2021 2022	1.344.487,50 1.415.250,00 1.415.250,00	1.344.487,50 1.415.250,00 1.415.250,00
1.01.01.53	91350	DIRITTI PER IL SERVIZIO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI GETTITO BASE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,06)	2020 2021 2022	2.517,50 3.180,00 3.180,00	2.517,50 3.180,00 3.180,00
1.01.01.53.001	24550	GETTITO BASE SULLA PUBBLICITA' Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,89)	2020 2021 2022	148.560,81 157.800,00 157.800,00	148.560,81 157.800,00 157.800,00
1.01.01.53.002	24551	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PREGRESSI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (19,10)	2020 2021 2022	10.887,00 11.460,00 11.460,00	10.887,00 11.460,00 11.460,00
1.01.01.76.002	40786	TASI ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,00)	2020 2021 2022	0,00 0,00 0,00	1.140.000,00 1.200.000,00 1.200.000,00
		<b>Totale Tipologia 1.01</b>	<b>2020 2021 2022</b>	<b>21.623.097,96 22.763.105,95 22.763.105,95</b>	<b>24.081.222,96 25.350.605,95 25.350.605,95</b>
		<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2020 2021 2022</b>	<b>21.623.097,96 22.763.105,95 22.763.105,95</b>	<b>24.081.222,96 25.350.605,95 25.350.605,95</b>
<b>3</b>		<b>Entrate extratributarie</b>			
<b>3.01</b>		<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			
3.01.01.01.004	351330	CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI CITTA' - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2020 2021 2022	1.425.000,00 1.500.000,00 1.500.000,00	1.000.000,00 150.000,00 150.000,00
3.01.02.01	268770	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (3,44)	2020 2021 2022	1.307,20 1.376,00 1.376,00	1.307,20 1.376,00 1.376,00
3.01.02.01	269100	ENTRATE EVENTUALI DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,01)	2020 2021 2022	3,80 4,00 4,00	3,80 4,00 4,00
3.01.02.01	269130	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,44)	2020 2021 2022	41,80 44,00 132,00	41,80 44,00 132,00
3.01.02.01	291150	RECUPERO SPESE PER L'UTILIZZO DI PALESTRE E/O LOCALI SCOLASTICI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,60)	2020 2021 2022	1.299,60 168,00 168,00	159,60 168,00 168,00
3.01.02.01.002	323510	RETTE SERVIZIO MICRO NIDI A DOMICILIO (VEDI SPESA 328019) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,86)	2020 2021 2022	285,95 301,00 301,00	285,95 301,00 301,00
3.01.02.01.002	323610	PROVENTO RETTE ASILI NIDO COMUNALI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (8,63)	2020 2021 2022	8.444,46 8.888,90 8.888,90	8.444,46 8.888,90 8.888,90

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.02.01.002	339155	CONTRIBUZIONE UTENZA PER ATTIVAZIONE SEZIONI PRIMAVERA (VEDI SPESA 331705) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (7,13)	2020	677,35	677,35
			2021	713,00	713,00
			2022	713,00	713,00
3.01.02.01.004	258540	RETTE ALUNNI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (5,21)	2020	6.434,35	6.434,35
			2021	6.773,00	6.773,00
			2022	6.773,00	6.773,00
3.01.02.01.006	302910	GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (16,89)	2020	78.573,54	78.573,54
			2021	100.495,50	100.495,50
			2022	100.495,50	100.495,50
3.01.02.01.006	307010	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI E LOCALI ANNESSI- SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (25,60)	2020	43.776,00	43.776,00
			2021	61.440,00	61.440,00
			2022	61.440,00	61.440,00
3.01.02.01.006	307020	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DELLE PALESTRE SCOLASTICHE-SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (3,45)	2020	1.671,53	1.671,53
			2021	2.346,00	2.346,00
			2022	2.346,00	2.346,00
3.01.02.01.006	307050	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIANTI TENNIS CLUB- Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (48,56)	2020	19.536,90	19.536,90
			2021	20.565,16	20.565,16
			2022	20.565,16	20.565,16
3.01.02.01.008	258530	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (3,02)	2020	32.706,60	32.706,60
			2021	57.380,00	57.380,00
			2022	57.380,00	57.380,00
3.01.02.01.009	347160	PROVENTI PER DIRITTI E SERVIZI DIVERSI DEL MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,85)	2020	597,72	413,03
			2021	629,18	434,77
			2022	629,18	434,77
3.01.02.01.009	347170	PROVENTI PER CANONI DEGLI OPERATORI DEL MERCATO ITTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (3,71)	2020	19.617,11	19.617,11
			2021	20.649,59	20.649,59
			2022	20.649,59	20.649,59
3.01.02.01.009	347370	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,62)	2020	16.701,07	16.701,07
			2021	17.580,08	17.580,08
			2022	17.580,08	17.580,08
3.01.02.01.009	347410	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,96)	2020	6.905,31	6.905,31
			2021	7.268,75	7.268,75
			2022	7.268,75	7.268,75
3.01.02.01.009	347430	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (3,43)	2020	10.546,95	10.546,95
			2021	11.102,05	11.102,05
			2022	11.102,05	11.102,05
3.01.02.01.009	347480	CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,75)	2020	2.278,71	2.278,71
			2021	2.398,65	2.398,65
			2022	2.398,65	2.398,65
3.01.02.01.009	347490	PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (23,27)	2020	10.703,53	10.703,53
			2021	11.266,87	11.266,87
			2022	11.266,87	11.266,87
3.01.02.01.017	335180	PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA- Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (8,18)	2020	89.366,50	89.366,50
			2021	94.070,00	94.070,00
			2022	94.070,00	94.070,00
3.01.02.01.024	404260	QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE A CARICO DEGLI UTENTI PER PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE E RIABILITATIVE (SPESA 353999) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (8,01)	2020	7.609,50	7.609,50
			2021	8.010,00	8.010,00
			2022	8.010,00	8.010,00
3.01.02.01.024	404450	COMPARTICIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTURE RESIDENZIALI DI DISABILI FISICI E PSICOFISICI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (9,50)	2020	9.025,00	9.025,00
			2021	9.500,00	9.500,00
			2022	9.500,00	9.500,00
3.01.03.01.002	365845	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (7,16)	2020	226.846,70	226.846,70
			2021	257.760,00	257.760,00
			2022	257.760,00	257.760,00
3.01.03.01.002	365846	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP) - ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,13)	2020	35.933,75	35.933,75
			2021	37.825,00	37.825,00
			2022	37.825,00	37.825,00
3.01.03.01.003	365885	CANONI DI CONCESSIONE DEI CHIOSCHI IN LOCALITA' SU SICCU Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,62)	2020	2.316,48	2.316,48
			2021	2.438,40	2.438,40
			2022	2.438,40	2.438,40

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.03.02	365830	FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMANUELE II Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (39,92)	2020	11.377,20	11.377,20
			2021	11.976,00	11.976,00
			2022	11.976,00	11.976,00
3.01.03.02	365840	PROVENTI AFFITTO IMMOBILI CANONE AGEVOLATO - VIA DELLA PINETA E VIA CORSICA (VEDI SPESA CAP. 563253) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (27,82)	2020	54.430,53	54.430,53
			2021	57.295,29	57.295,29
			2022	57.295,29	57.295,29
3.01.03.02	365850	RICAVATO AFFITTI LOCALI RARI NANTES, IL MOLO, LEGA NAVALE (BENI PROVENIENTI DALLA AGENZIA DEL DEMANIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (49,50)	2020	40.441,50	40.441,50
			2021	51.480,00	51.480,00
			2022	51.480,00	51.480,00
3.01.03.02	365870	CANONI DA IMMOBILI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (EX FONDAZIONI E LASCITI) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (16,08)	2020	9.012,84	9.012,84
			2021	9.487,20	9.487,20
			2022	9.487,20	9.487,20
3.01.03.02	365990	FITTI REALI DA FABBRICATI ERP DI PROPRIETA' COMUNALE ADIBITI AD USO ABITATIVO (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (22,84)	2020	607.977,96	607.977,96
			2021	641.575,60	641.575,60
			2022	639.520,00	639.520,00
3.01.03.02	366020	FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (VEDI SPESA 539256) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (25,86)	2020	157.228,80	157.228,80
			2021	165.504,00	165.504,00
			2022	165.504,00	165.504,00
3.01.03.02	366060	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (6,10)	2020	12.169,50	12.169,50
			2021	12.810,00	12.810,00
			2022	12.810,00	12.810,00
3.01.03.02	366270	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI ADIBITI A PUNTI DI RISTORO E DI ALTRE ATTIVITA' ALL'INTERNO DI PARCHI ED AREE VERDI CITTADINE (VEDI SPESA 321243) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,70)	2020	4.371,10	4.371,10
			2021	4.601,15	4.601,15
			2022	4.601,15	4.601,15
3.01.03.02	366435	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEL PALAZZETTO DELLA CASA DI RIPOSO E ALTRE STRUTTURE (VEDI SPESA 346170) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (5,21)	2020	494,95	494,95
			2021	521,00	521,00
			2022	521,00	521,00
3.01.03.02.003	370138	CANONE PER NOLEGGIO TRANSENNE DI PROPRIETA' COMUNALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (40,26)	2020	122.390,40	122.603,20
			2021	128.832,00	129.056,00
			2022	128.832,00	129.056,00
<b>Totale Tipologia 3.01</b>			<b>2020</b>	<b>3.078.102,19</b>	<b>2.651.990,30</b>
			<b>2021</b>	<b>3.325.075,37</b>	<b>1.975.104,96</b>
			<b>2022</b>	<b>3.323.107,77</b>	<b>1.973.137,36</b>
<b>3.02</b>		<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>			
3.02.01.01.004	275431	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2020	160,00	160,00
			2021	200,00	200,00
			2022	200,00	200,00
3.02.01.01.004	279453	AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO DI BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (42,20)	2020	256,30	256,30
			2021	316,50	316,50
			2022	316,50	316,50
3.02.01.01.004	279456	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (44,17)	2020	1.002,59	1.002,59
			2021	1.325,10	1.325,10
			2022	1.325,10	1.325,10
3.02.01.01.004	403951	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2020	19,92	19,92
			2021	25,00	25,00
			2022	25,00	25,00
3.02.01.01.004	403961	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (44,07)	2020	183,10	183,10
			2021	220,35	220,35
			2022	220,35	220,35
3.02.02.01.002	275430	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DELLE FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (95,98)	2020	373.932,50	373.932,50
			2021	467.422,60	467.422,60
			2022	467.422,60	467.422,60
3.02.02.01.002	403950	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (94,67)	2020	3.168,30	3.168,30
			2021	3.976,14	3.976,14
			2022	3.976,14	3.976,14
3.02.02.01.004	279450	AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (54,80)	2020	3.128.552,11	3.128.552,11
			2021	3.863.400,00	3.863.400,00
			2022	3.863.400,00	3.863.400,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.02.02.01.004	279457	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (54,48)	2020	622.425,04	622.425,04
			2021	822.648,00	822.648,00
			2022	822.648,00	822.648,00
3.02.02.01.004	279460	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - FAMIGLIE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (63,26)	2020	270.436,50	270.436,50
			2021	284.670,00	284.670,00
			2022	284.670,00	284.670,00
3.02.02.01.004	403960	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (37,22)	2020	253.925,88	253.925,88
			2021	305.576,20	305.576,20
			2022	305.576,20	305.576,20
3.02.02.01.999	275480	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI E REGOLAMENTI LOCALI D' IGIENE ANNI PREGRESSI A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (19,25)	2020	19.026,32	19.026,32
			2021	20.027,70	20.027,70
			2022	20.027,70	20.027,70
3.02.03.01.002	275432	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (82,88)	2020	11.271,52	11.271,52
			2021	14.089,60	14.089,60
			2022	14.089,60	14.089,60
3.02.03.01.002	403952	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (87,97)	2020	1.472,04	1.472,04
			2021	1.847,37	1.847,37
			2022	1.847,37	1.847,37
3.02.03.01.004	279454	AMMENZE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (58,13)	2020	254.195,47	254.195,47
			2021	313.902,00	313.902,00
			2022	313.902,00	313.902,00
3.02.03.01.004	279458	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (38,99)	2020	41.300,40	41.300,40
			2021	54.586,00	54.586,00
			2022	54.586,00	54.586,00
3.02.03.01.004	403963	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (28,30)	2020	22.340,74	22.340,74
			2021	26.885,00	26.885,00
			2022	26.885,00	26.885,00
3.02.04.01.002	275433	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI ISTITUZIONE PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (49,52)	2020	19,81	19,81
			2021	24,76	24,76
			2022	24,76	24,76
3.02.04.01.002	403953	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (50,00)	2020	9,96	9,96
			2021	12,50	12,50
			2022	12,50	12,50
3.02.04.01.004	279455	AMMENZE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (50,13)	2020	1.014,87	1.014,87
			2021	1.253,25	1.253,25
			2022	1.253,25	1.253,25
3.02.04.01.004	279459	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (58,04)	2020	395,22	395,22
			2021	522,36	522,36
			2022	522,36	522,36
3.02.04.01.004	403964	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (43,36)	2020	180,15	180,15
			2021	216,80	216,80
			2022	216,80	216,80
			<b>2020</b>	<b>5.005.288,74</b>	<b>5.005.288,74</b>
		<b>Totale Tipologia 3.02</b>	<b>2021</b>	<b>6.183.147,23</b>	<b>6.183.147,23</b>
			<b>2022</b>	<b>6.183.147,23</b>	<b>6.183.147,23</b>
			<b>2020</b>	<b>8.083.390,93</b>	<b>7.657.279,04</b>
		<b>Totale Titolo 3</b>	<b>2021</b>	<b>9.508.222,60</b>	<b>8.158.252,19</b>
			<b>2022</b>	<b>9.506.255,00</b>	<b>8.156.284,59</b>
			<b>2020</b>	<b>29.706.488,89</b>	<b>31.738.502,00</b>
		<b>Totale</b>	<b>2021</b>	<b>32.271.328,55</b>	<b>33.508.858,14</b>
			<b>2022</b>	<b>32.269.360,95</b>	<b>33.506.890,54</b>

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2020	2021	2022
Colonna1	Colonna2	Colonna3	Colonna4	Colonna5	Colonna6
MEZZI TRASPORTO STRADALI (DIP PROTEZ CIVILE V. ENTRATA CAP. 482075)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	287.462,00	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI	Entrate correnti destinate a investimenti	9.537,34	20.000,00	20.000,00	10.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA (RAS VEDI ENTRATA 170230)	Entrate correnti destinate a investimenti	2.030,08	40.000,00	30.000,00	20.000,00
ARREDI E ATTREZZATURE PER LE BIBLIOTECHE (RAS V. ENTRATA CAP. 234540)	Entrate correnti destinate a investimenti	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ACQUISIZIONE BENI MOBILI (UTILI VEDI ENTRATA 350102)	Entrate correnti destinate a investimenti	0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
IMPIANTI E MACCHINARI (DIP PROTEZ CIVILE V. ENTRATA CAP. 482075)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	22.875,00	0,00	0,00
MERCATI AL DETTAGLIO E DEL MERCATO ITTICO (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	110.000,00	0,00	0,00
MARCIAPIEDI IMPIANTI SEMAFORICI E SEGNALETICA STRADALE - GLOBAL SERVICE(FIN.AMMENDE C.D.S.)	Sanzioni per violazioni al codice della strada	47.942,67	520.551,20	0,00	0,00
ACQUISTO APPARATI DI RETE E ACCESSORI (FIN.A.A.)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	55.000,00	50.000,00	0,00
ATTREZZATURE OCCORRENTI PER LE INDAGINI STATISTICHE (ISTAT VEDI ENTRATA CAP. 242541)	Entrate correnti destinate a investimenti	0,00	2.287,50	2.287,50	2.287,50
ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DELL'ISTITUTO (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	73.000,00	0,00	0,00
STRADALE (RAS VEDI ENTRATA 518004)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	189.150,00	0,00	0,00
ATTREZZATURE (DIP PROTEZ CIVILE V. ENTRATA CAP. 482075)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	61.763,00	0,00	0,00
DOTAZIONI DI SICUREZZA PER ARMERIA	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	200.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE CORPO PM: AUTOVELOX, ALCOOL TEST, AUTOSTOP, ARCHIVI, SEGNALETORI, DISSUASORI ELETTRONICI DI VELOCITA',	Sanzioni per violazioni al codice della strada	31.705,46	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ACQUISTO E FORNITURA PRODOTTI DIVERSI E BENI DUREVOLI PER GLI IMPIANTI SPORTIVI	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	50.000,00	0,00	0,00
TEATRO LIRICO - FORNITURA ATTREZZ. UTILIZZABILI ALL'INTERNO E NEGLI SPAZI ESTERNI (RAS VEDI	Avanzo applicato in anni precedenti	10.845,81	791.120,00	0,00	0,00
ACQUISTO E FORNITURE BENI DIVERSI DUREVOLI PER LE PISCINE COMUNALI (FIN.A.A.)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	20.934,30	50.000,00	0,00	0,00
COMPATTATORI PER ECOCENTRO SANT'ELIA - FINANZ COD.16	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	37.691,60	0,00	0,00
REALIZZAZIONE IDU (VEDI ENTRATA 492000)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	60.000,00	62.000,00	0,00
EVOLUZIONE VERSO IL CLOUD (VEDI ENTRATE 492000)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	244.000,00	244.000,00
POSTAZIONI DI LAVORO (DIP PROTEZ CIVILE V. ENTRATA CAP. 482075)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	7.625,00	0,00	0,00
(FINANZIATO CON AVANZO ERP)	Alienazioni immobili ERP	225,00	469.775,00	830.000,00	0,00
BOITO-DONIZETTI E REALIZZAZIONE N.30 ALLOGGI - (RAS- VEDI ENTRATA 608602)	Trasferimenti in conto capitale	25.022,65	2.364.177,67	0,00	0,00
BOITO-DONIZETTI E REALIZZAZIONE N.30 ALLOGGI (VEDI ENTRATA 4022639489000 RECUPERO SOMME	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.654.135,38	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA NEL COMPLESSO ERP DI VIA SERUCI (RAS - ENTRATA 638000)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI (A.A. VINC BUC. COD.14)	Avanzo applicato in anni precedenti	166.341,41	22.620,87	0,00	0,00
ENTRATA 637601)	Trasferimenti in conto capitale	287.392,00	9.833,00	0,00	0,00
BOITO-DONIZETTI E REALIZZAZIONE N.30 ALLOGGI (FIN. A.A.COD.21)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	63.268,24	0,00	0,00
CORRIDOIO CAGLIARI-QUARTU SANT'ELENA (PON ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	50.590,57	100.000,00	700.000,00	348.970,00

X  
X  
X  
X  
X  
X  
X

X  
X  
X  
X  
X  
X  
X  
X

X

X

X

CORRIDOIO TERRAMAINI (PON ENTRATA 482066) PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.2.3.D	Trasferimenti in conto capitale	213.027,33	866.842,93	0,00	0,00
CORRIDOIO MONTE MIXI (PON ENTRATA 482066)	PON - Metro	8.437,36	306.532,64	0,00	0,00
CORRIDOIO POETTO-SANT'ELIA (PON ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	184.301,76	939.256,35	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI COMUNALI (FIN. A.A. COD. 14 ENTRATA 673150.80)	Permessi da costruire	0,00	215.000,00	0,00	0,00
TECNOLOGICI, ELETTRICI, ANTINCENDIO E FOTOVOLTAICI (FIN. CON A-A. LIBERO)	Avanzo applicato in anni precedenti	1.152,73	398.847,27	500.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI FABBRICATI (FIN. ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti per investimenti	294.350,68	498.098,43	0,00	0,00
OPERE PUBBLICHE A SCOMPUTO DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE (FIN. VEDI ENTRATA CAP. 673165)	Convenzioni urbanistiche opere a scomputo	0,00	0,00	2.715.937,22	3.849.768,81
DELL'HANGAR (FINANZAITO CON A.A. VINCOLATO - ENTRATA 525001.80)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	786.059,33	0,00
PICCOLA PESCA IN LOCALITA' SANT'ELIA CON INTEGRAZIONE DELLE ATTREZZATURE CONNESSE COMUNALI (PERMESSI DA COSTRUIRE E SANATORIE - VEDI VINCOLO 673150)	Trasferimenti in conto capitale	652.382,41	15.225,54	0,00	0,00
	Permessi da costruire	0,00	254.000,00	254.000,00	254.000,00
INDENNITA' DI ESPROPRIO/OCCUPAZIONE (FIN.A.A. - VIN.426)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	340.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI - FINANZ FONDI COMUNALI "Lavori di Manutenzione Straordinaria degli Edifici pubblici annualità 2020"	Entrate correnti per investimenti	3.405,00	246.595,00	750.000,00	500.000,00
STRADAORDINARIA ASCENSORI ED IMPIANTI SERVOSCALA (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Fitti Reali da Fabbricati di proprietà Comunale	3.169,20	1.362.595,00	370.000,00	370.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (A.A. LIBERO COD L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	248,18	475.441,82	0,00	0,00
MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	406.599,22	2.929.315,98	1.000.000,00	0,00
MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	12.765,43	474.124,87	510.650,13	0,00
ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	143.353,19	500.000,00	855.922,97	0,00
RECUPERO IMMOBILE VIA S. MARIA GORETTI (PON ENTRATA 482063)	Trasferimenti in conto capitale	2,60	438.682,43	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI FABBRICATI (FIN. A.A. COD.L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	27.192,53	10.872,75	0,00	0,00
ELETTRICI E DI CONDIZIONAMENTO FINALIZZATI AL RISPARMIO ENERGETICO (FIN. R.A.S. - VEDI ENTRATA 482063)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	400.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI (VENDITA CASERMA W.F. VEDI ENTRATA 450241)	Alienazione immobile destinato a Caserma Vigili del Fuoco	0,00	800.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI (VENDITA CASERMA W.F. VEDI ENTRATA 450241)	Alienazione immobile destinato a Caserma Vigili del Fuoco	0,00	900.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI (FIN. A.A. COD.L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	7.624,74	708.247,54	0,00	0,00
DELLE SCUOLE MATERNE COMUNALI VIA DEI CAVALLEGGERI E VIA RAFFAELLO (FIN. A.A.COD.16)	Avanzo applicato in anni precedenti	30,00	93.487,41	0,00	0,00
ATTILIO MEREU DA DESTINARE ALLA REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO (FIN. A.A.COD.28)	Avanzo applicato in anni precedenti	289.401,61	134.219,77	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA SCUOLE DELL'INFANZIA (FIN. AVANZO AMM. COD.L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	496.836,99	6.986,52	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE (VENDITA CASERMA W.F. VEDI ENTRATA 450241)	Alienazione immobile destinato a Caserma Vigili del Fuoco	0,00	500.000,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA (VEDI RAS ENTRATA N.518013)	Trasferimenti in conto capitale	74.044,87	20.000,00	0,00	0,00
Primo Grado Via Falzarego 35 - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA ( vedi entrata RAS 518007)	Trasferimenti in conto capitale	173.958,49	57.000,00	0,00	0,00
PROGETTO ISCOLA -Scuola Primaria E Secondaria Di Primo Grado Via Dei Partigiani - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA ( FINANZIATO DA RAS 518007)	Trasferimenti in conto capitale	37.342,95	10.000,00	0,00	0,00
Via Stoccolma - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza ( RAS VEDI ENTRATA N. 518007)	Trasferimenti in conto capitale	114.037,10	30.000,00	0,00	0,00
SCOLASTICHE (FIN. CON AVANZO BUCALOSSI)	Permessi da costruire	30,00	209.970,00	290.000,00	0,00
Via De Gioannis - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza ( RAS VEDI ENTRATA N. 518006 )	Trasferimenti in conto capitale	80.000,00	20.000,00	0,00	0,00
COMUNALE (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE PER SCUOLE)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	100.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (FIN. CON AVANZO FONDO UNICO)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	193.400,00	206.600,00	0,00
ASSE MEDIANO VIALE MARCONI (FIN.A.A.RAS INVESTIM-COD.21)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	175.000,00	0,00	0,00

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

COFINANZIAMENTO (FIN.A.A.-PRINCIPIO CONTABILE)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	50.000,00	0,00	0,00
ERP: RIMOZIONE MANUFATTI IN CEMENTO AMIANTO (FIN. CON VENDITA ERP VINCOLO 450240)	Alienazioni immobili ERP	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (FINANZ VINCOLO 000180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	1.960.348,69	0,00	0,00
SUBSIDENZA PIAZZA D'ARMI (RAS VEDI ENTRATA 524892)	Trasferimenti in conto capitale	3.385,80	662.897,38	0,00	0,00
INTERVENTI PREVENZIONE AL DISSESTO IDROGEOLOGICO	Avanzo applicato in anni precedenti	639,69	641.700,31	1.857.660,00	0,00
RETE STRADALE DELL'AREA METROPOLITANA DI CAGLIARI RAZIONALIZZAZIONE DELLA VIABILITA' DI ACCESSO ALLA CITTA' INTERVENTO A VIALE	Trasferimenti in conto capitale	18.128,62	2.700.000,00	2.981.871,38	2.981.871,38
QUARTIERE DI BARRACCA MANNA (2016 FIN.A.A.COD.L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	1.091.410,48	5.000,00	0,00	0,00
TRASPORTO MECCANIZZATO NEL CENTRO STORICO (FIN. CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CAP. VEDI ENTRATA 638011)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	752.890,00	0,00	0,00
PER IRRIGAZIONE VERDE PUBBLICO (RAS VEDI ENTRATA 575612)	Trasferimenti in conto capitale	45.057,21	4.979.529,48	0,00	0,00
SPORTIVO ED EDUCATIVO INFRASTRUTTURAZIONE PRINCIPALE DELL'AREA (CAP. ENTR. 502296)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	4.252.156,27	0,00	0,00
BANDO PERIFERIE RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'EX MATTATOIO PER HOUSING SOCIALE ALLOGGI DI EDILIZIA RES. PUBBLICA E SERVIZI DI LIVELLO GEN. MATTATOIO PER HOUSING SOCIALE ALLOGGI DI EDILIZIA RES. PUBBLICA E SERVIZI DI LIVELLO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	700.000,00	500.000,00	0,00
BANDO PERIFERIE RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'EX MATTATOIO PER HOUSING SOCIALE ALLOGGI DI EDILIZIA RES. PUBBLICA E SERVIZI DI LIVELLO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	500.000,00	0,00	0,00
BANDO PERIFERIE RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'EX MATTATOIO PER HOUSING SOCIALE ALLOGGI DI EDILIZIA RES. PUBBLICA E SERVIZI DI LIVELLO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	580.000,00	0,00	0,00
BINAGHI (RAS 668408)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.450.000,00	0,00	0,00
ENTR. 502297)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
ENTR. 502297)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO VIA SAURO VIALE TRIESTE (RAS 668409)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	500.000,00	0,00	0,00
DA AREE E STRUTTURE PUBBLICHE IN STATO DI ABBANDONO (VEDI ENTRATA 668411)	RAS	0,00	105.000,00	0,00	0,00
CANALE TERRAMAINI: 1° LOTTO FUNZIONALE - RIQUALIFICAZIONE TRATTO LA PALMA CAPANNONE NERVI - COFINANZIAMENTO COMUNALE (VENDITA RIQUALIFICAZIONE TRATTO LA PALMA - CAPANNONE NERVI (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA BORGIO VECCHIO S. ELIA: RIFACIMENTO RETE FOGNIARIA (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	1.364,50	68.635,50	0,00
668873BARRACCA MANNA: OPERE DI URBANIZZAZIONE - (FIN. A.A.INV COD.14A)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	135.000,00	365.000,00	0,00
PAOLO (FIN. A.A. CODICE 16 - SCHEDA VINCOLO 160016)	Trasferimenti in conto capitale	32.946,57	30.000,00	600.000,00	337.053,43
MESSA IN SICUREZZA DELLA STAZIONE DI TRASFERIMENTO RIFIUTI SAN LORENZO, SISTEMAZIONE ACCESSO E COLLEGAMENTO AL RIO TRASFERIMENTO RIFIUTI UBICATA IN LOC. SAN LORENZO (FIN.A.A.)	Avanzo applicato in anni precedenti	297.850,04	5.000,00	0,00	0,00
DISCARICA SAN LORENZO (FINANZ BUCALOSSI CODICE VINC 387)	Permessi da costruire	0,00	660.000,00	0,00	0,00
CAMPO NOMADI STRADA STATALE 554 (RAS VEDI ENTRATA CAP. 645577)	Permessi da costruire	324.138,07	385.738,06	0,00	0,00
REALIZZAZIONE ECOCENTRO VIA SAN PAOLO (FIN. A.,A. COD. 21)	Permessi da costruire	30,00	77.791,66	0,00	0,00
ERP:MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE E PROSPETTI (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	200.000,00	0,00	0,00
LAVORI DI BONIFICA AMBIENTALE NEL TERRITORIO COMUNALE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	300.000,00	0,00	0,00
UMIDE AREA CAGLIARITANA (VEDI ENTRATA 645573)	Canoni ERP	8.090,04	903.667,00	200.000,00	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MANUFATTI E AREE DEL VERDE PUBBLICO (FIN 2016 PER EURO 5.000 TARSU A.P. ENTRATA 62010 - PER EURO 5.000)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	180.000,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	383.920,32	50.000,00	0,00	0,00
	Entrate correnti per investimenti	0,00	2.000,00	0,00	0,00

x

x

x

x

x

X

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

X

x

x

MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO (FIN. A.A.COD.L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	48.373,50	85.209,91	0,00	0,00
PUBBLICA UTILITA' (FIN. A.A COD. 28 - ENTRATA 280028.80)	Avanzo applicato in anni precedenti	116.767,89	1.476,80	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO (FIN. A.A. COD. 28 - ENTRATA 280028.80)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	143.280,59	0,00	0,00
VERDE PUBBLICO (FIN. A.A. COD. 28 - ENTRATA 280028.80)	Avanzo applicato in anni precedenti	8.152,33	10.824,23	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO (VENDITA CASERMA W.F. VEDI ENTRATA 450241)	Alienazione immobile destinato a Caserma Vigili del Fuoco	0,00	300.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DELLA CASA DI RIPOSO (FIN. CON AVANZO FONDO UNICO)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	300.000,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO (FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti per investimenti	0,00	70.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI ADIBITI AL SOCIALE (FIN. CON AVANZO FONDO UNICO)	Avanzo applicato in anni precedenti	30,00	349.970,00	250.000,00	0,00
IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	121,85	874.624,52	300.000,00	0,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE STRUTTURA EX SCUOLA (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	140.625,36	198.728,13	600.000,00	0,00
MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	230.000,00	600.000,00	0,00
SOCIALE DI VIALE FRA IGNAZIO (FIN. CON. AA COD.28)	Avanzo applicato in anni precedenti	105.375,25	173.079,28	0,00	0,00
FORNITURA E POSA IN OPERA DI TARGHE PER TOPONOMASTICA (FIN. A.A.LIBERO COD. L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	9.248,70	184.775,00	65.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATO ITTICO (VENDITA CASERMA W.F. VEDI ENTRATA 450241)	Alienazione immobile destinato a Caserma Vigili del Fuoco	0,00	300.000,00	0,00	0,00
STRUTTURALI E NON CONFORMITA' MERCATO ITTICO (FIN. CON A.A. LIBERO)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	220.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATI (VENDITA CASERMA W.F. VEDI ENTRATA 450241)	Alienazione immobile destinato a Caserma Vigili del Fuoco	0,00	500.000,00	0,00	0,00
CITTADINI (L.R. 37/98 ANNUALITA' 2003 CAP. 533439)	Trasferimenti in conto capitale	14.382,53	699.745,00	0,00	0,00
NUOVE ASSEGNAZIONI (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Canoni ERP	130.762,04	604.995,00	250.000,00	250.000,00
QUARTIERE SANTA TERESA PIRRI- PIAZZA DEI CARRUBI (RAS VEDI ENTRATA 638025)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.000.000,00	1.650.000,00	0,00
- REGOLARIZZAZIONE CONTABILE (V. ENTRATA CAP. 518045)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	439.250,00	0,00	0,00
BOTTOM UP (VEDI ENTRATA 482063)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	415.000,00	285.000,00	0,00
RECUPERO IMMOBILE VIA SCHIAVAZZI (FINANZ PON.CAP. ENTR. 482063)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	539.532,06	0,00	0,00
INCLUSIONE ABITATIVA (PON ENTRATA 482063)	Trasferimenti in conto capitale	165.553,08	1.734.446,92	1.600.000,00	0,00
RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI (PON ENTRATA 482063)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	524.551,00	594.551,25	0,00
STRAORDINARIE (VEDI ENTRATA 62010)	Canoni ERP	854,00	80.000,00	80.000,00	90.000,00
ASCENSORI CASTELLO (FIN. A.A. COD.L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	307.135,82	3.500,00	3.500,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE - VIA SAURO (POR FESR SARDEGNA AZIONE	Trasferimenti in conto capitale	49.153,85	255.602,82	0,00	0,00
GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE - VIA SAURO (POR FESR SARDEGNA AZIONE	Trasferimenti in conto capitale	997,43	516.742,38	0,00	0,00
GESTIONE TCNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE E VIA SAURO AZIONE 4.1.1. CAPITALE	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.132.586,73	0,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE E VIA SAURO AZIONE 4.3.1. CAPITALE	Trasferimenti in conto capitale	0,00	468.997,81	0,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE E VIA SAURO - COFIN.COMUNALE AL POR	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	17.876,83	0,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE VIA SAURO - COFINANZIAMENTO	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	20.158,97	0,00	0,00
VECCHIO S. ELIA (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Trasferimenti in conto capitale	154.302,51	944.249,79	1.000.000,00	2.400.000,00
CORTILIZIE ALLOGGI (CANONI ALLOGGI ERP A.P. - VINCOLO 365990)	Canoni ERP	8.816,88	1.286.963,00	300.000,00	300.000,00
RAS VEDI ENTRATA 637602)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.000.000,00	2.000.000,00	0,00
(CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Canoni ERP	10.179,20	1.635.330,00	400.000,00	400.000,00

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

x

LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP ZONA 1-2-3 (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	77.801,71	1.724.917,08	0,00	0,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE (VEDI PER IL 2015 ENTRATA 62010 - DAL 2016 ENTRATA 350102) - REGOLARIZZAZIONE CONTABILE (V. ENTRATA CAP. 518045)	Entrate correnti per investimenti	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	480.000,00	0,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE GENERALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (STATO VEDI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - COFINANZIAMENTO ISCOLA MUTUI BEI (FIN. A.A. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (ISCOLA MUTUI BEI VEDI ENTRATA 517009)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	35.207,43	0,00	0,00
	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	15.960,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	161.350,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (ISCOLA MUTUI VEDI ENTRATA 518000)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	330.000,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - COFINANZIAMENTO ISCOLA MUTUI BEI - (FIN. A.A. SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE DEI PROSPETTI (AVANZO STATO)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	7.240,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	58.899,16	0,00	0,00
SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE DEI PROSPETTI (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	641.100,84	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE SCUOLA PRIMARIA SECONDARIA DI I GRADO VIA DEI PARTIGIANI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - COFINANZIAMENTO ISCOLA MUTUI BEI (FIN. A.A. PARTIGIANI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (ISCOLA MUTUI BEI VEDI ENTRATA 518001)	Entrate correnti per investimenti	3.750,00	856.250,00	750.000,00	1.390.000,00
	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	7.240,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	400.000,00	0,00	0,00
DI PRIMO GRADO C. COLOMBO VIA DEL SOLE (RAS ISCOLA VEDI ENTRATA 535420)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	360.000,00	0,00	0,00
DI PRIMO GRADO V. ALFIERI VIA DE GIOANNIS (RAS ISCOLA VEDI ENTRATA 535420)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	400.000,00	0,00	0,00
DI ADEGUAMENTI IN MATERIA DI PREVENZIONE E SICUREZZA (FIN ENTRATE CORRENTI TARSU A.P. DI PRIMO GRADO C. COLOMBO VIA DEL SOLE - FINANZIAMENTO COMUNALE (TARSU A.P. CAP. DI PRIMO GRADO U. FOSCOLO VIA MARCONI - FINANZIAMENTO COMUNALE (TARSU A.P. CAP. CANNELES (RAS VEDI ENTRATA 535421)	Entrate correnti per investimenti	47.868,01	73.971,07	0,00	0,00
	Entrate correnti per investimenti	0,00	34.775,00	0,00	0,00
	Entrate correnti per investimenti	63.782,28	3.992,72	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	270.000,00	0,00	0,00
CANNELES (COFINANZIAMENTO COMUNE)	Entrate correnti per investimenti	0,00	40.275,00	0,00	0,00
SICUREZZA , RISANAMENTO CONSERVATIVO E ADEGUAMENTO ALLE NORME DELLE STRUTTURE	Trasferimenti in conto capitale	486.237,93	107.800,00	0,00	0,00
PIAZZA MATTEOTTI (VEDI ENTRATA 350103)	Entrate correnti per investimenti	0,00	1.150.000,00	1.800.000,00	0,00
RAMMAGLIATURA (PON ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	214.027,01	331.941,79	0,00	0,00
GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRALE DELLA RETE VIARIA COMUNALE GLOBAL SERVICE (AA.Svincolo FCDDE 3.278.953,06+AA.Ammende CICLOPEDONALE SUL CANALE SAN BARTOLOMEO (VEDI ENTRATA	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	3.000.000,00	1.718.950,50	0,00
	Permessi da costruire	24.000,00	6.000,00	0,00	0,00
STRUTTURE A PARCHEGGIO DELLA CITTA' (FIN. CORRISPETTIVO MONET. VEDI ENTRATA 674500)	Corrispettivo monetario in luogo della realizzazione dei parcheggi	14.595,25	1.350.000,00	550.000,00	550.000,00
COMUNALE AD USO VERDE/PARCHEGGI (FIN CON CORRISPETTIVO MONETARIO VEDI ENTRATA	Corrispettivo monetario in luogo della realizzazione dei parcheggi	8.030,38	159.450,59	159.450,59	159.450,59
ENTRATA 529677)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	200.000,00	0,00	0,00
ENTRATA 529678)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00
LAVORI RELATIVI INTERVENTI VIALE MARCONI - COFINANZIAMENTO (FIN.A.A.COD.L1)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	50.000,00	0,00	0,00
CITTADINE (ADD.IRPEF A.P. VEDI ENTRATA 40751 - ANNO 2017 FIN. CON FONDI COMUNALI)	Entrate correnti per investimenti	720.369,00	100.980,00	0,00	0,00
RETE VIARIA COMUNALE (RAS VEDI ENTRATA 562008)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	754.625,00	0,00	0,00
PROGRAMMA MOBILITA' SOSTENIBILE - REALIZZAZIONE POSTAZIONI CAR SHARING (DAL MINISTERO AMBIENTE € 6.417,84 VEDI E CAP. INFRASTRUTTURE STRADALI (DAL MINISTERO AMBIENTE VEDI ENTRATA CAP. 505532)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	35.589,84	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	11.548,87	2.893,26	0,00	0,00
SUBSIDENZA VIA PESCHIERA (RAS VEDI ENTRATA 524891)	Trasferimenti in conto capitale	101.754,69	1.072.000,00	0,00	0,00
ROTATORIA VIA VERGA - VIA STAMIRA (FIN. A.A. COD.14A)	Avanzo applicato in anni precedenti	98.142,91	787.288,62	0,00	0,00

x

ASSE MEDIANO (RAS VEDI ENTRATA 641875)	Trasferimenti in conto capitale	25.483,14	1.522.976,80	0,00	0,00
INFRASTRUTTURE STRADALI (FIN. VINCOLO 000189)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	446.790,65	0,00	0,00
GARIBALDI, LARGO CARLO FELICE E CORSO VITTORIO EMANUELE II) - FIORIERE E PEDANE ELEVATRICI (FIN. A PARCHEGGI DI VIA CAPRERA - CAGLIARI (VEDI ENTRATA 637701)	Avanzo applicato in anni precedenti	3.578,02	265.450,29	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PZZA MATTEOTTI, AUMENTO SUPERFICI PERMEABILI E REALIZZAZ PERCORSI DI COLLEGAMENTO PER ACCESSO A INFRASTRUTTURE DI RIQUALIFICAZIONE VIA PO COMPRESA ROTATORIA (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	4.544,64	520.112,06	0,00	0,00
VIABILITA' TRASVERSALE ( BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	4.980.000,00	5.000.000,00	0,00
RICONFIGURAZIONE TRACCIATO VIA CAMPO SCIPIONE (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	116.338,49	649.329,74	0,00	0,00
TRASPORTO MECCANIZZATO NEL CENTRO STORICO (VEDI ENTRATA 570710)	Trasferimenti in conto capitale	271,06	1.557.029,53	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE	Trasferimenti in conto capitale	208.511,15	921.900,45	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE	Trasferimenti in conto capitale	1.439,60	0,00	11.250.000,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MAN. STRAOR. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI	Trasferimenti in conto capitale	16.836,54	2.113.163,46	2.370.000,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MAN. STRAOR. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI	Trasferimenti in conto capitale	26.525,97	5.823.474,03	2.750.000,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MAN. STRAOR. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	5.445.000,00	6.480.375,80	0,00
INFRASTRUTTURAZIONE PRINCIPALE DELL'AREA (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	375.627,84	209.851,26	0,00	0,00
DEMOLIZIONI E BONIFICA DEL SITO D'INTERVENTO (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	45.066,42	2.529.391,77	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZ. E MAN. STRAOR. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	2.210.000,00	2.590.000,00	0,00
ESECUTIVO - II LOTTO ORTO DEI CAPPUCCINI - PARCO URBANO STORICO (STATO VEDI ENTRATA	Trasferimenti in conto capitale	221.292,29	655.360,00	0,00	0,00
PARCO DEGLI ANELLI DI SANT'ELIA RIQUALIFICAZIONE URBANA E AMBIENTALE (STATO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	870.867,56	0,00	0,00
COD. 7 SCHEDA VINCOLO 186)	Proventi cimiteriali	14.706,26	254.625,00	520.000,00	0,00
FINANZIAMENTO VINCOLO PERMESSI DI COSTRUZIONE 000387	Permessi da costruire	0,00	250.000,00	170.000,00	0,00
AMPLIAMENTO CIMITERO DI PIRRI (FIN. A.A. 2012 COD.07)	Avanzo applicato in anni precedenti	1.482.896,35	1.000.000,00	0,00	0,00
2019 (FIN. PROV. CIM. - VINCOLO 456840)	Proventi cimiteriali	597.207,20	254.684,80	250.000,00	360.000,00
SPORTIVO DI MONTE MIXI DENOMINATO EX PALA BOXE E STRUTTURE ATTIGUE (VEDI ENTRATA	Indebitamento anni precedenti	92.686,30	51.229,00	0,00	0,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL VILLAGGIO DELLO SPORT (ANNO 2017 FIN. CON FONDI COMUNALI)	Entrate correnti per investimenti	3.677,65	163.821,25	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (A.A. L.R. 37 COD. 47)	Avanzo applicato in anni precedenti	6.559,62	967.980,83	0,00	0,00
SPORTIVI (L.R. 37/98 ANNUALITA' 2003 CAP. 533439)	Trasferimenti in conto capitale	400,00	658.517,84	0,00	0,00
COMUNALI A GESTIONE DIRETTA (RAS VEDI ENTRATA 668404)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	13.985,17	0,00	0,00
IMPIANO ILLUMINAZIONE - BORGO S.ELIA (AVANZO COD. 46 SCHEDA 460046)	Avanzo applicato in anni precedenti	91.709,52	4.880,00	0,00	0,00
AFFIDAM. DELLA CONCES. REALIZZ.E GESTIONE IN CONDIZIONI DI EQUIL.ECON.FINANZ. DEL NUOVO STADIO DI CAGLIARI AI SENSI DELL'ART.1 COMMA	Trasferimenti in conto capitale	0,00	40.715.000,00	33.000.000,00	2.991.000,00
COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI VARI (FIN. A.A. COD.21)	Avanzo applicato in anni precedenti	89.254,50	68.290,00	0,00	0,00
COMUNALI (FIN.VINCOLO 000006)	Entrate correnti per investimenti	435.700,14	50.278,04	0,00	0,00
INTERVENTI ILLUMINAZIONE (VEDI ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	225.021,12	3.715.355,69	0,00	0,00
REGIONE IN COMODATO D'USO - BASTIONE SANTA CROCE (AV VINC RAS COD.000319)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	80.000,00	0,00	0,00
REGIONE IN COMODATO D'USO - BASTIONE SANTA CROCE (RAS VEDI ENTRATA 637605)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	267.923,40	0,00	0,00
PAI:TORRE PERDUSEMINI - MARINA PICCOLA (RAS VEDI ENTRATA 637607)	Trasferimenti in conto capitale	789,01	900.000,00	1.950.000,00	0,00



MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (FIN BUCALOSSO - VEDI VINCOLO 673150)	Permessi da costruire	0,00	531.700,00	621.700,00	621.700,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL PARCO DELLA MUSICA E DEL TEATRO LIRICO-INTERVENTI INFRASTRUTTURALI E DI MESSA IN SICUREZZA - INCENERITORE (AA. COD. 28 - 1.232.431,60 + AA. PERMESSI COSTRUIRE 10.500)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	236.071,96	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO MESSA IN SICUREZZA DELLA DISCARICA SAN LORENZO (Vendite immobili VEDI VINCOLO 000180)	Avanzo applicato in anni precedenti	30,00	1.222.900,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO 3 ° LOTTO (VEDI ENTRATA 677140-675840)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	500.000,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE BARRACCA MANNA COMPLETAMENTO 3 ° LOTTO finanz AV COD 14A	Permessi da costruire	0,00	816.865,70	390.000,00	290.000,00
VEDI ENTRATA 529679)	Permessi da costruire	0,00	558.354,25	0,00	0,00
VEDI ENTRATA 529680)	Trasferimenti in conto capitale	25.333,41	1.181.333,85	2.297.195,96	500.000,00
PESCA IN LOCALITA' S'ELIA (RAS VEDI ENTRATA 517996)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	593.627,98	0,00	0,00
RESTAURO E VALORIZZAZIONE MONUMENTALE (AA L.R. 37 COD. 47 - annualità 2001)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	4.000.000,00	500.000,00	0,00
PIZZORNO BINAGHI - 1° INTERVENTO (FIN. CON A.A. COD.08)	Avanzo applicato in anni precedenti	427.234,45	178.937,00	0,00	0,00
SCAVI ARCHEOLOGICI SELLA DEL DIAVOLO (FIN . A.A. COD. 21)	Avanzo applicato in anni precedenti	621.813,65	339.811,62	0,00	0,00
RESTAURO INFISSI PALAZZO VIA ROMA (VENDITA CASERMA W.F. VEDI ENTRATA 450241)	Avanzo applicato in anni precedenti	30,00	99.970,00	0,00	0,00
ANNUALITA' 2003 ENTRATA CAP. 533439)	Alienazione immobile destinato a Caserma Vigili del Fuoco	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO CRIPTA SANT'AGOSTINO (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Trasferimenti in conto capitale	71.993,87	361.543,93	0,00	0,00
ANFITEATRO ROMANO (FIN.CON A.A. COD.47)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	126.199,04	0,00	0,00
BUC	Avanzo applicato in anni precedenti	12.405,24	631.125,77	0,00	0,00
DELL'ELEFANTE (FIN. A.A. COD. 47 - SCHEDA VINCOLO 266)	Permessi da costruire	0,00	90.000,00	0,00	0,00
RISANAMENTO COSTONI ROCCIOSI BASTIONE (FIN.A.A.)	Avanzo applicato in anni precedenti	30,00	99.970,00	300.000,00	0,00
TORRE DELL'ELEFANTE LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SISTEMA DI ACCESSO (VEDI ENTRATA 365846)	Avanzo applicato in anni precedenti	7.699,79	350.413,69	648.900,96	0,00
TORRE DELL'ELEFANTE LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SISTEMA DI ACCESSO (FIN. A.A.COD.28)	Entrate correnti per investimenti	0,00	3.068,67	0,00	0,00
COMUNALE (FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI) (FIN.62010)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	182.219,85	0,00	0,00
AREA CAGLIARITANA - RIFUNZIONALIZZAZ EDIFICI IN LOCALITA' SA ILLETTA (FIN. A.A. COD. 21)	Entrate correnti per investimenti	30,00	347.326,69	0,00	0,00
(RAS VEDI ENTRATA 234540)	Entrate correnti per investimenti	16.500,50	15.839,27	0,00	0,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	152.420,00	0,00	0,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VEDI ENTRATA 455306)	Entrate correnti per investimenti	0,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
BARRACCA MANNA (A.A. PRU BARRACCA MANNA EURO 399.853,08 COD. 14A - A.A. L.R. 25 EURO)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	122.952,51	0,00	0,00
TRIENNALI DI LOTTA OBBLIGATORIA AL PUNTERUOLO ROSSO NELLA CITTA' DI CAGLIARI ( MESSA IN SICUREZZA ALBERATURE CITTADINE (VEDI VINCOLO PERMESSI DA COSTRUIRE E 673150)	Proventi da rimozione vincoli ex L.865/71	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
MESSA IN SICUREZZA ALBERATURE CITTADINE (FIN AA COD 28)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	1.350.000,00	0,00	0,00
PON METRO ASSE 1 PROGETTO CA 1.1.1. A.3 SISTEMA ISTANZE ON LINE (VEDI ENTRATA 492000)	Avanzo applicato in anni precedenti	10.483,91	150.000,00	0,00	0,00
PON METRO ASSE 1 PROGETTO CA 1.1.1. c - REALIZZAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO INTEGRATO PER LE POLITICHE SOCIALI E ANAGRAFE	Permessi da costruire	0,00	45.148,76	0,00	0,00
VERSO IL CLOUD (VEDI ENTRATA 492000)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	150.000,00	0,00	0,00
EVOLUZIONE VERSO IL CLOUD (PON - VEDI ENTRATA 492000)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	409.045,09	0,00	0,00
ANAGRAFE INTEGRATA (ENTRATA PON 492000)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	300.000,00	500.568,50	204.468,80
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	379.503,80
	Trasferimenti in conto capitale	88.882,11	556.830,52	357.657,76	223.419,92
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	50.000,00	0,00

x

SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO C. COLOMBO VIA DEL SOLE (FIN ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti per investimenti	3.253,86	16.746,14	0,00	0,00
SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO V. ALFIERI VIA DE GIOANNIS (FIN ENTRATE CORRENTI TARSU)	Entrate correnti per investimenti	0,00	60.775,00	0,00	0,00
E ADEGUAMENTO DELLE SCUOLE MATERNE COMUNALI VIA DEI CAVALLEGGERI E VIA RAFFAELLO LE PERIFERIE (DAL MINISTERO VEDI ENTRATA 502296)	Avanzo applicato in anni precedenti	0,00	1.442,82	0,00	0,00
MOLENTARGIUS - DISSESTO MURAGLIONE CANALE SAN BARTOLOMEO (RAS VEDI ENTRATA CAP.	Trasferimenti in conto capitale	0,00	394.670,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, ADEGUAMENTO IMPIANTI (VEDI ENTRATA RAS 518010)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	550.000,00	0,00	0,00
COMUNALI EFFETTUATI DIRETTAMENTE DAI CONDUTTORI (FITTI-VEDI ENTRATA 366021 - DAL	Trasferimenti in conto capitale	0,00	99.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFCAZ PATRIMONIO IMMOBILIARE PRIVATO - L.R. 48/2018 (V. ENTRATA 542560)	Entrate correnti per investimenti	331.133,13	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RISANAMENTO PARTI COMUNI RECUPERO PRIMARIO E SECONDARIO DEI FABBRICATI - L.179/92	Trasferimenti in conto capitale	0,00	2.668.003,59	0,00	0,00
RISANAMENTO PARTI COMUNI RECUPERO PRIMARIO E SECONDARIO DEI FABBRICATI (FIN. A.A. -	Trasferimenti in conto capitale	279.789,24	781.772,24	0,00	0,00
(CONTRIBUTO TIPO DE MINIMIS) (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Avanzo applicato in anni precedenti	69.266,00	461.081,97	0,00	0,00
(CONTRIBUTI TIPO DE MINIMIS) (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	190.017,50	0,00	0,00
ALTRI EDIFICI PER SERVIZI RELIGIOSI - L.R. 13 GIUGNO 1989, N. 38 (FIN. BUCALOSSI VEDI VINCOLO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	190.017,50	0,00	0,00
SPESE FONDO ART 35 QUARTER DLGVO 4 OTTOBRE 2018N 113 (VEDI CAPITOLO ENTRATA 120351)	Permessi da costruire	0,00	97.300,00	97.300,00	97.300,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	289.800,00	0,002	0,003



## Allegato Mutui - Bilancio 2020

PROGR	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	DEBITO AL RESIDUO AL 31/12/2019	AMMORTAMENTO			NOTE
					IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2020	CAPITALE PER L'ANNO 2020	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-								
1	2029	2019.1	MERCATO	874.739,70	119.451,00	47.129,75	72.321,25	
2	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	629.839,30	86.008,36	33.934,86	52.073,50	
3	2029	2019.3	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	127.466,48	17.406,32	6.867,72	10.538,60	
4	2029	2019.4	IMMOBILE COMUNALE	127.053,99	17.350,00	6.845,50	10.504,50	
5	2029	2019.5	IMMOBILE COMUNALE	238.192,04	32.526,56	12.833,45	19.693,11	
6	2029	2019.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	84.479,19	11.536,14	4.551,61	6.984,53	
7	2029	2019.7	MEZZI RACCOLTA N.U.	236.663,79	32.317,88	12.751,11	19.566,77	
8	2029	2019.8	SCUOLA ELEMENTARE	279.687,73	38.193,06	15.069,20	23.123,86	
9	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	258.325,65	35.275,92	13.918,22	21.357,70	
10	2029	2019.10	RETE FOGNARIA	505.310,11	69.003,14	27.225,40	41.777,74	
11	2029	2019.11	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	70.066,41	9.568,00	3.775,09	5.792,91	
12	2029	2019.12	SERBATOIO IDRICO	511.626,34	69.865,68	27.565,71	42.299,97	
13	2029	2019.13	RETE IDRICA	74.996,74	10.241,26	4.040,72	6.200,54	
14	2029	2019.14	FIERA	96.283,27	13.148,06	5.187,61	7.960,45	
15	2029	2019.15	OSPIZIO, CASA RIPOSO	399.544,23	54.560,18	21.526,89	33.033,29	
16	2029	2019.16	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	66.262,77	9.048,58	3.570,14	5.478,44	
17	2029	2019.17	CIMITERO	106.804,13	14.584,76	5.754,47	8.830,29	
18	2029	2019.18	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	145.426,45	19.858,86	7.835,37	12.023,49	
19	2029	2019.19	IMMOBILE USO PUBBLICO	402.285,85	54.934,58	21.674,60	33.259,98	
20	2029	2019.20	RETE FOGNARIA	1.652,53	225,66	89,03	136,63	
21	2029	2019.21	SCUOLA MEDIA	84.373,99	11.521,78	4.545,96	6.975,82	
22	2029	2019.22	PARCO, VERDE PUBBLICO	82.662,75	11.288,10	4.453,75	6.834,35	
<b>TOTALE</b>				<b>5.403.743,44</b>	<b>737.913,88</b>	<b>291.146,16</b>	<b>446.767,72</b>	

ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO							
Mutui contratti con:	2024	2019.25		134.496,75	30.536,72	6.101,82	24.434,90
1		ADEGUAMENTO CENTRO TENNIS MONTE URPINU					
2	2031	2019.23	CAMPO DI CALCIO BORGO S. ELIA	1.011.999,98	103.278,30	18.944,96	84.333,34
3	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.040.000,02	106.135,79	19.469,13	86.666,66
			<b>TOTALE</b>	<b>2.186.496,75</b>	<b>239.950,81</b>	<b>44.515,91</b>	<b>195.434,90</b>
			<b>TOTALI FINALI</b>	<b>7.590.240,19</b>	<b>977.864,69</b>	<b>335.662,07</b>	<b>642.202,62</b>

**Allegato Mutui - Bilancio 2021**

PROGR	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2020	AMMORTAMENTO			NOTE
					IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2021	CAPITALE PER L'ANNO 2021	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-								
1	2029	2019.1	MERCATO	802.418,45	119.451,00	43.097,40	76.353,60	
2	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	577.765,80	86.008,36	31.031,44	54.976,92	
3	2029	2019.3	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	116.927,88	17.406,32	6.280,13	11.126,19	
4	2029	2019.4	IMMOBILE COMUNALE	116.549,49	17.350,00	6.259,80	11.090,20	
5	2029	2019.5	IMMOBILE COMUNALE	218.498,93	32.526,56	11.735,44	20.791,12	
6	2029	2019.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	77.494,66	11.536,14	4.162,18	7.373,96	
7	2029	2019.7	MEZZI RACCOLTA N.U.	217.097,02	32.317,88	11.660,15	20.657,73	
8	2029	2019.8	SCUOLA ELEMENTARE	256.563,87	38.193,06	13.779,89	24.413,17	
9	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	236.967,95	35.275,92	12.727,39	22.548,53	
10	2029	2019.10	RETE FOGNARIA	463.532,37	69.003,14	24.896,03	44.107,11	
11	2029	2019.11	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	64.273,50	9.568,00	3.452,09	6.115,91	
12	2029	2019.12	SERBATOIO IDRICO	469.326,37	69.865,68	25.207,22	44.658,46	
13	2029	2019.13	RETE IDRICA	68.796,20	10.241,26	3.695,01	6.546,25	
14	2029	2019.14	FIERA	88.322,82	13.148,06	4.743,76	8.404,30	
15	2029	2019.15	OSPIZIO, CASA RIPOSO	366.510,94	54.560,18	19.685,07	34.875,11	
16	2029	2019.16	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	60.784,33	9.048,58	3.264,69	5.783,89	

17	2029	2019.17	CIMITERO	97.973,84	14.584,76	5.262,12	9.322,64
18	2029	2019.18	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	133.402,96	19.858,86	7.164,99	12.693,87
19	2029	2019.19	IMMOBILE USO PUBBLICO	369.025,87	54.934,58	19.820,15	35.114,43
20	2029	2019.20	RETE FOGNARIA	1.515,90	225,66	81,42	144,24
21	2029	2019.21	SCUOLA MEDIA	77.398,17	11.521,78	4.157,01	7.364,77
22	2029	2019.22	PARCO, VERDE PUBBLICO	75.828,40	11.288,10	4.072,69	7.215,41
<b>TOTALE</b>				<b>4.956.975,72</b>	<b>737.913,88</b>	<b>266.236,07</b>	<b>471.677,81</b>

Mutui contratti con:							
1	2024	2019.25	ADEGUAMENTO CENTRO TENNIS MONTE URPINU	110.061,85	30.536,72	4.927,38	25.609,34
2	2031	2019.23	CAMPO DI CALCIO BORGO S. ELIA	927.666,64	101.665,96	17.332,62	84.333,34
3	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	953.333,36	104.478,84	17.812,18	86.666,66
<b>TOTALE</b>				<b>1.991.061,85</b>	<b>236.681,52</b>	<b>40.072,18</b>	<b>196.609,34</b>
<b>TOTALI FINALI</b>				<b>6.948.037,57</b>	<b>974.595,40</b>	<b>306.308,25</b>	<b>668.287,15</b>

**Allegato Mutui - Bilancio 2022**

PROGR	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2021	AMMORTAMENTO			NOTE
					IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2022	CAPITALE PER L'ANNO 2022	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-								
1	2029	2019.1	MERCATO	726.064,85	119.451,00	38.840,21	80.610,79	
2	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	522.788,88	86.008,36	27.966,12	58.042,24	
3	2029	2019.3	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	105.801,69	17.406,32	5.659,77	11.746,55	
4	2029	2019.4	IMMOBILE COMUNALE	105.459,29	17.350,00	5.641,45	11.708,55	
5	2029	2019.5	IMMOBILE COMUNALE	197.707,81	32.526,56	10.576,20	21.950,36	
6	2029	2019.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	70.120,70	11.536,14	3.751,04	7.785,10	
7	2029	2019.7	MEZZI RACCOLTA N.U.	196.439,29	32.317,88	10.508,35	21.809,53	
8	2029	2019.8	SCUOLA ELEMENTARE	232.150,70	38.193,06	12.418,71	25.774,35	
9	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	214.419,44	35.275,92	11.470,17	23.805,75	

10	2019.10	2029	RETE FOGNARIA	419.425,26	69.003,14	22.436,78	46.566,36
11	2019.11	2029	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	58.157,59	9.568,00	3.111,09	6.456,91
12	2019.12	2029	SERBATOIO IDRICO	424.667,91	69.865,68	22.717,23	47.148,45
13	2019.13	2029	RETE IDRICA	62.249,95	10.241,26	3.330,00	6.911,26
14	2019.14	2029	FIERA	79.918,52	13.148,06	4.275,17	8.872,89
15	2019.15	2029	OSPIZIO, CASA RIPOSO	331.635,83	54.560,18	17.740,57	36.819,61
16	2019.16	2029	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	55.000,44	9.048,58	2.942,19	6.106,39
17	2019.17	2029	CIMITERO	88.651,20	14.584,76	4.742,32	9.842,44
18	2019.18	2029	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	120.709,09	19.858,86	6.457,22	13.401,64
19	2019.19	2029	IMMOBILE USO PUBBLICO	333.911,44	54.934,58	17.862,31	37.072,27
20	2019.20	2029	RETE FOGNARIA	1.371,66	225,66	73,37	152,29
21	2019.21	2029	SCUOLA MEDIA	70.033,40	11.521,78	3.746,38	7.775,40
22	2019.22	2029	PARCO, VERDE PUBBLICO	68.612,99	11.288,10	3.670,39	7.617,71
			<b>TOTALE</b>	<b>4.485.297,91</b>	<b>737.913,88</b>	<b>239.937,04</b>	<b>497.976,84</b>

Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

1	2024	2019.25	ADEGUAMENTO CENTRO TENNIS MONTE URPINU	84.452,51	30.536,72	3.696,49	26.840,23
2	2031	2019.23	CAMPO DI CALCIO BORGO S. ELIA	843.333,30	100.053,62	15.720,28	84.333,34
3	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	866.666,70	102.821,90	16.155,24	86.666,66
			<b>TOTALE</b>	<b>1.794.452,51</b>	<b>233.412,24</b>	<b>35.572,01</b>	<b>197.840,23</b>
			<b>TOTALI FINALI</b>	<b>6.279.750,42</b>	<b>971.326,12</b>	<b>275.509,05</b>	<b>695.817,07</b>

## NOTA INFORMATIVA SUI DERIVATI

ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA SOTTOSCRITTI DAL COMUNE DI CAGLIARI (APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DELLA PROGRAMMAZIONE DI CUI AL PUNTO 9.11.5 DELL'ALLEGATO N.4/1 - D.LGS. 118/2011 - ART. 62, C. 8, D.L. 25/06/2008, N. 112 -)

### 1 - Informazioni sulla natura e obiettivi dell'Operazione di Swap

Una precisa e corretta valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli enti locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in "strumenti derivati" sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Questa amministrazione ha pertanto sottoscritto nel 2005 un'operazione in derivati con 3 controparti bancarie<sup>1</sup> al fine di raggiungere i seguenti obiettivi:

- 1) Con la prima parte dell'operazione, definita tecnicamente **Interest Rate Swap con Collar**, il Comune intende ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente ai rischi derivanti da un elevato rialzo dei tassi di mercato che incide sugli oneri del debito sottostante a tasso variabile;
- 2) Con la seconda parte dell'operazione, definita tecnicamente **Amortising Swap**, il Comune intende, in ottemperanza alla normativa pro tempore vigente, versare periodicamente delle quote di capitale al fine di costituire a scadenza il capitale da destinare agli obbligazionisti detentori del BOC "Bullet". Per BOC *Bullet* si intende un particolare titolo obbligazionario che prevede il pagamento del capitale in un'unica soluzione a scadenza.

Il sottostante dell'operazione *Swap* è rappresentato, come detto in precedenza, da un titolo obbligazionario a tasso variabile senza ammortamento del capitale (*Boc Bullet*) emesso dal Comune di Cagliari in data 23 dicembre 2005 per un ammontare di € 41.017.000 e con scadenza prevista il 23 dicembre 2025. Il titolo paga semestralmente (il 23 dicembre e il 23 giugno di ogni anno) interessi a tasso variabile indicizzati all'Euribor 6 mesi e maggiorato di uno spread dello 0,17%. Il tasso della prossima cedola che il Comune dovrà pagare in data 23 giugno 2017 è pari al 0,00%.

---

<sup>1</sup> L'operazione in derivati è unica, alle tre banche sono state assegnate quote diverse dell'operazione complessiva, rispettivamente: Deutsche Bank 33,00%; Intesa Sanpaolo 44,98%; Natixis 22,02%. Ogni quota è stata formalizzata con un distinto contratto, questo è il motivo per cui si parla di tre contratti Swap.

## 2 - Informazioni sull'entità e sui contenuti fondamentali dei contratti

Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie dell'operazione complessiva in derivati:

### PRIMA PARTE: INTEREST RATE SWAP CON COLLAR

Primo regolamento flussi: **23-06-2006** - scadenza contratti: **23-12-2025**

Valore nozionale: **€ 41.017.000,00**

- Le Banche pagano con cadenza semestrale:  
dal 23-06-2006 e per l'intero periodo: il tasso variabile di riferimento con la maggiorazione (*spread*) di **0,17%** su un nozionale di **€ 41.017.000,00** fino a scadenza ("*Bullet*").
- Il Comune di Cagliari paga alle Banche con cadenza semestrale:  
il tasso variabile di riferimento maggiorato di uno spread pari allo **0.17%** su un nozionale decrescente nel corso del tempo (*Amortizing*), qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:
  - che, nel corso della vita dello *Swap*, il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre la Soglia *Cap* del **5,43%**, in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **5,60%** (Tasso *Cap*);
  - che, nel corso della vita dello *Swap*, il tasso variabile di riferimento non venga fissato al di sotto delle Soglia *Floor* (come di seguito indicate), in tal caso il Comune paga per quel semestre i seguenti tassi fissi:

**TABELLA 1: SOGLIE E TASSI FLOOR**

Data d'inizio	Data di fine	Soglia Floor	Tasso Fisso
23/12/2005	24/12/2007	3,18%	3,35%
24/12/2007	23/12/2009	3,43%	3,60%
23/12/2009	23/12/2014	3,68%	3,85%
23/12/2014	23/12/2025	3,82%	3,99%

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato :

- per i flussi corrisposti dalle Banche al Comune due giorni lavorativi antecedenti all'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*);
- per i flussi corrisposti dal Comune alle Banche quindici giorni lavorativi antecedenti la scadenza del semestre di riferimento (*fixing in arrears*).

### SECONDA PARTE: AMORTIZING SWAP

Per trasformare sinteticamente il profilo di ammortamento del capitale del BOC sottostante da "*Bullet*" (titolo che paga tutto il capitale alla scadenza) ad "*Amortizing*" (titolo che prevede il pagamento di una quota capitale periodica semestrale), al fine di evitare la concentrazione dei pagamenti alla scadenza del titolo

obbligazionario, il Comune ha provveduto a creare all'interno dell'operazione in derivati un *Amortizing Swap*, ai sensi dalla normativa pro tempore vigente (D.M. 389/03).

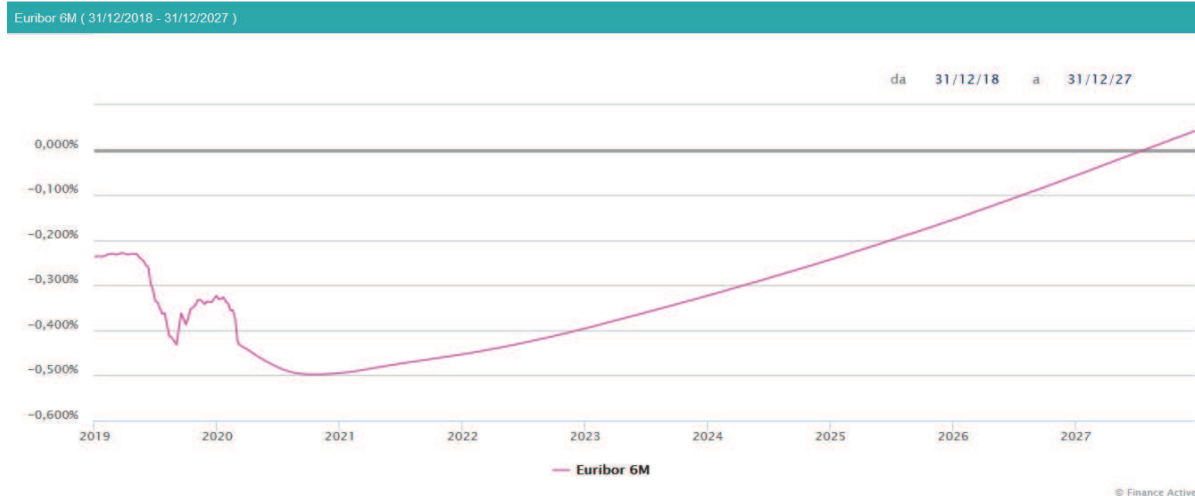
Il Comune di Cagliari corrisponde quindi alle Banche, con cadenza semestrale, **una quota Capitale predeterminata** come da piano definito nei contratti e riceve a scadenza il capitale da destinare agli obbligazionisti detentori del BOC *Bullet*. Di seguito si riporta il piano dei pagamenti previsti nell' *Amortizing Swap*:

ANNI	DATA	QUOTA CAPITALE DA VERSARE	ANNI	DATA	QUOTA DA VERSARE
1°	23/06/2006	299 999,58 €	11°	23/06/2016	994 907,06 €
	27/12/2006	299 999,58 €		23/12/2016	1 024 754,04 €
2°	25/06/2007	584 403,24 €	12°	23/06/2017	1 055 496,72 €
	24/12/2007	601 935,00 €		27/12/2017	1 087 161,88 €
3°	23/06/2008	619 993,18 €	13°	25/06/2018	1 119 776,74 €
	23/12/2008	638 593,44 €		24/12/2018	1 153 369,95 €
4°	23/06/2009	657 750,73 €	14°	24/06/2019	1 187 971,70 €
	23/12/2009	677 483,40 €		23/12/2019	1 223 610,60 €
5°	23/06/2010	697 807,39 €	15°	23/06/2020	1 260 318,81 €
	23/12/2010	718 742,28 €		23/12/2020	1 298 127,98 €
6°	23/06/2011	740 304,60 €	16°	23/06/2021	1 337 072,25 €
	23/12/2011	762 513,84 €		23/12/2021	1 377 184,37 €
7°	25/06/2012	785 388,72 €	17°	23/06/2022	1 418 499,64 €
	24/12/2012	808 950,17 €		23/12/2022	1 461 054,89 €
8°	24/06/2013	833 219,56 €	18°	23/06/2023	1 504 886,62 €
	23/12/2013	858 215,56 €		27/12/2023	1 550 032,86 €
9°	23/06/2014	883 962,18 €	19°	24/06/2024	1 596 534,35 €
	23/12/2014	910 480,79 €		23/12/2024	1 644 430,43 €
10°	23/06/2015	937 795,16 €	20°	23/06/2025	1 693 763,12 €
	23/12/2015	965 929,39 €		23/12/2025	1 744 578,20 €
				<b>Totale</b>	<b>41 017 000,00 €</b>

### 3- Eventi finanziari di particolare rilevanza attesi negli anni: 2020, 2021 e 2022

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione in Europa e a spingere la crescita economica dei paesi in area Euro ha confermato nel 2019, una tendenziale stazionarietà del trend negativo, dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) fino a metà anno, per poi spingersi ulteriormente in territorio negativo. In data 2 marzo 2020 l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al - 0,400%. Sulla base delle quotazioni alla stessa data, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi forward) ancora in flessione per il biennio 2020-2021 e successivamente in tendenziale crescita.

## GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



Tale situazione di mercato comporterà, per quanto riguarda il componente definito *Interest Rate Swap con Collar*, la corresponsione di differenziali attesi negativi per il Comune nel prossimo triennio.

TABELLA 2: IRS & COLLAR - DIFFERENZIALI ATTESI: ANNI 2020, 2021 E 2022<sup>2</sup>

Controparte	2020	2021	2021
	- 799.881,90 €	- 724.178,80 €	- 594.729,31 €

Si specifica che la sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi attesi sul debito sottostante (*Boc "Bullet"*) tendono a compensarsi nel tempo lasciando inalterato il costo finale sintetico del debito ad un tasso d'interesse pari al 3,99% (base: Act/360), tale correlazione vale per tassi Euribor 6 mesi superiore al tasso limite di - 0,17% (meno 0,17%).

TABELLA 3: COSTO TOTALE DEL DEBITO: 2020, 2021 E 2022<sup>3</sup>

Controparte	2020	2021	2022
Debito Residuo sottostante	41.017.000,00 €	41.017.000,00 €	41.017.000,00 €
Interessi BOC	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Swap	-799.881,90 €	-724.178,80 €	-594.729,31 €
<b>Totale</b>	<b>-799.881,90 €</b>	<b>-724.178,80 €</b>	<b>-594.729,31 €</b>
<b>TFSCFS<sup>4</sup></b>	<b>1,92%</b>	<b>1,74%</b>	<b>1,43%</b>

Inoltre, come previsto dai contratti, il Comune di Cagliari dovrà versare alle Banche delle quote fisse e predeterminate per quanto riguarda il componente definito *Amortising Swap*.

TABELLA 4: AMORTISING SWAP – QUOTE DA VERSARE ANNI: 2020, 2021 E 2022<sup>5</sup>

Controparte	2020	2021	2022
Deutsche Bank	- 844 311,84 €	- 895 730,43 €	- 950.280,42 €
Intesa Sanpaolo	- 1 150 699,00 €	- 1 220 777,00 €	- 1.295.122,00 €
NATIXIS	- 563 435,95 €	- 597 749,19 €	- 634.152,11 €
	<b>- 2 558 446,79 €</b>	<b>- 2 714 256,62 €</b>	<b>- 2.879.554,53 €</b>

<sup>2</sup> Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi da pagare per il Comune.

<sup>3</sup> Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dal Comune.

<sup>4</sup> Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: TFSCFS=[(Interessi su debito sottostante+/-Differenziali swap)\*36000] / [(Nominale medio \* 365)].

<sup>5</sup> Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dal Comune.

L'effetto del versamento delle quote relative all'*Amortising Swap* comporterà un miglioramento del *mark to market* dell'operazione nel corso dei prossimi esercizi in quanto saranno man mano inferiori le quote ancora da versare mentre rimarrà invariato il flusso finale in entrata a scadenza. Al 2 marzo 2020 il *mark to market* è positivo per il Comune di Cagliari per € 20.783.232,41<sup>6</sup>.

TABELLA 5: MARK TO MARKET ATTESO ANNI 2020/2021/2022

Data	Capitale accumulato a fine esercizio	MtM <sup>7</sup>
31/12/2020	25.688.963,27 €	+ 24.057.469,72 €
31/12/2021	28.403.219,89 €	+ 27.373.379,74 €
31/12/2022	31.282.774,42 €	+ 30.721.408,82 €

L'aumento del valore di mercato, in linea con la crescita del capitale versato dal Comune, comporta un "potenziale" rischio di credito nei confronti delle Banche che detengono le quote versate. Il Comune di Cagliari ha pertanto attivato un continuo monitoraggio dell'affidabilità creditizia delle controparti al fine di ridurre qualsiasi rischio legato alle operazioni *Swap*.

#### 4- Stanziamenti di bilancio

Per la quantificazione della spesa per interessi per il triennio 2019-2021, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento alla spesa attesa per gli interessi sul *Boc* e dei differenziali sugli *Swap*. I tassi variabili attesi sono stati quantificati sulla base dei tassi *forward* al 2 marzo 2020.

#### FLUSSI IN ENTRATA

Piano finanziario		2020	2021	2022
3.03.03.01	Interessi attivi cedola swap	0,00 €	0,00 €	0,00 €

#### FLUSSI IN USCITA

Piano finanziario		2020	2021	2022
1.07.02.01	Interessi passivi cedola bond	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.07.06.01	Interessi passivi cedola swap	701.000,00 €	593.000,00 €	482.000,00 €
1.07.02.01	Interessi passivi contratti di swap per euribor negativo	100.000,00 €	131.500,00 €	113.500,00 €
3.04.08.01.001	Amortising swap	2.558.500,00 €	2.714.300,00 €	2.879.600,00 €

Ai fini contabili si è voluto separare i flussi virtualmente incassati dallo *Swap* e destinati al pagamento delle cedole del titolo obbligazionario dai flussi virtualmente pagati con l'operazione *Swap* dal Comune di Cagliari sul debito sottostante<sup>8</sup>

<sup>6</sup> Il *mark to market* rappresenta il *fair value* dell'operazione in derivati ai fini contabili. Per completezza si informa che il *fair value* del *Boc Bullet*, applicando la stessa metodologia di calcolo e utilizzando le stesse curve di mercato utilizzato nel calcolo del *mark to market* dei derivati, è pari a € 41.490.448,31.

<sup>7</sup> I valori riportati in questa colonna rappresentano i livelli di *mark to market* alle diverse date ipotizzando che i tassi e le volatilità di mercato restano invariati nel tempo.

<sup>8</sup> Si specifica che dal punto di vista finanziario viene regolato unicamente il differenziale tra i flussi incassati e quelli pagati (*netting*)

**RISULTANZE DEI RENDICONTI E DEI BILANCI CONSOLIDATI DEI SOGGETTI CONSIDERATE NEL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

Le risultanze dei bilancio o rendiconti degli organismi partecipati, sono pubblicati nei siti internet di cui al prospetto sotto riportato:

<b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>		
	<b>Sito istituzionale</b>	<b>Rendiconto (R) Bilancio (B) 2018</b>
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione	<a href="http://ippodromocagliari.it/si/wp-content/uploads/2015/08/Bilancio-SIC-al-31_12_2018.pdf">http://ippodromocagliari.it/si/wp-content/uploads/2015/08/Bilancio-SIC-al-31_12_2018.pdf</a>	(B) SI
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	<a href="http://www.itsareavasta.it/documento/download/id/100/Bilancio_ITS_2018.pdf">http://www.itsareavasta.it/documento/download/id/100/Bilancio_ITS_2018.pdf</a>	(B) SI
CTM S.p.A.	<a href="https://ctmcagliari.portaletrasparenza.net/media/files/CTM%20Bilancio%20di%20Esercizio%202018.pdf">https://ctmcagliari.portaletrasparenza.net/media/files/CTM%20Bilancio%20di%20Esercizio%202018.pdf</a>	(B) SI
Parkar S.r.l.	<a href="http://trasparenza.parkar.it/documento/download/id/114/Bilancio_Parkar_2018.pdf">http://trasparenza.parkar.it/documento/download/id/114/Bilancio_Parkar_2018.pdf</a>	(B) SI
<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>		
	<b>Sito istituzionale</b>	<b>Rendiconto (R) Bilancio (B) 2018</b>
Abbanoa S.p.A.	<a href="https://www.abbanoa.it/documents/10180/246641/Bilancio+2018/b88e993c-6744-46a7-a107-5153fb717b97">https://www.abbanoa.it/documents/10180/246641/Bilancio+2018/b88e993c-6744-46a7-a107-5153fb717b97</a>	(B) SI
Tecnocasic S.p.A.	<a href="https://tecnocasic.societatrasparente.it/18/generic/17149/Bilancio%20Tecno.casic%202018%20(Stato%20Patrimoniale%20e%20Conto%20Economico.%20Rendiconto%20finanziario.%20Nota%20Integrativa).pdf">https://tecnocasic.societatrasparente.it/18/generic/17149/Bilancio%20Tecno.casic%202018%20(Stato%20Patrimoniale%20e%20Conto%20Economico.%20Rendiconto%20finanziario.%20Nota%20Integrativa).pdf</a>	(B) SI
<b>ENTI STRUMENTALI I PARTECIPATI</b>		
	<b>Sito istituzionale</b>	<b>Rendiconto (R) Bilancio (B) 2018</b>
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	<a href="http://www.teatroliricodicagliari.it/media/10176861162147564/bilancio_consuntivo_2018_completo.pdf">http://www.teatroliricodicagliari.it/media/10176861162147564/bilancio_consuntivo_2018_completo.pdf</a>	(B) SI
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	<a href="https://www.parcomolentargius.it/index.php/download/eyJpdlI6IiVhcHlob0Z0NFZsQXZFeFwwNGJlUVZnPTQilCj2YWx1ZSj6IktUjFudG9GczRPyYtSck10WwWdmdmGZlMm1ZnJlRhcUdyXC9ya0FwaVdXNOx3PSlslm1hYlYl6lhzITlhNTkzMjQyZmIzMWZhZDlmNjY0MGE2YzkwMWQyZUyZjBhODMzYWJlYzI2OGY3YTU1NTEZMDU4OWUyZDQifQ==/rendiconto_2018.pdf">https://www.parcomolentargius.it/index.php/download/eyJpdlI6IiVhcHlob0Z0NFZsQXZFeFwwNGJlUVZnPTQilCj2YWx1ZSj6IktUjFudG9GczRPyYtSck10WwWdmdmGZlMm1ZnJlRhcUdyXC9ya0FwaVdXNOx3PSlslm1hYlYl6lhzITlhNTkzMjQyZmIzMWZhZDlmNjY0MGE2YzkwMWQyZUyZjBhODMzYWJlYzI2OGY3YTU1NTEZMDU4OWUyZDQifQ==/rendiconto_2018.pdf</a>	(R) SI

**RISULTANZE DEI RENDICONTI E DEI BILANCI CONSOLIDATI DEI SOGGETTI CONSIDERATE NEL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna E.G.A.S.	<a href="https://www.egas.sardegna.it/egas/bilancio-consuntivo/">https://www.egas.sardegna.it/egas/bilancio-consuntivo/</a>	(R) SI
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari CACIP	<a href="http://www.cacip.it/application/files/7415/6388/1615/Bilancio_2018.pdf">http://www.cacip.it/application/files/7415/6388/1615/Bilancio_2018.pdf</a>	(B) SI